



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Facturación electrónica y el cumplimiento de las obligaciones
tributarias en las empresas de alquiler y arrendamiento de
vehículos automotores en la ciudad de Arequipa, 2020**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

Br. Fernández Arratea, Ruth Mary (ORCID: 0000-0003-4004-3630)

ASESOR:

Gonzales Matos, Dante Marcelo (ORCID: 0000000343655990)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

TRIBUTACIÓN

AREQUIPA – PERÚ

2021

Dedicatoria

Dedico este trabajo de investigación principalmente a Dios, porque él es la inspiración y nos empodera para seguir obteniendo uno de los deseos más anhelados en el proceso, a mis amados padres, que su amor, trabajo y sacrificios a lo largo de los años, he podido llegar a donde estoy hoy. Su orgullo y privilegio ser su hija, y son los mejores padres. A todos los que me apoyaron e hicieron que este trabajo sea exitoso, especialmente a los que nos abren puertas y comparten conocimientos.

Agradecimiento

Me perderé algunas páginas para agradecer a las personas que participaron en este trabajo, pero mi mamá y mi papá merecen un reconocimiento especial. Usaron su arduo trabajo y dedicación para ayudarme a completar mi carrera universitaria y me brindaron suficiente apoyo para no rendirme. Cuando todo parece complicado e imposible. De igual manera agradezco a mi profesor de tesis, agradezco sus sugerencias y correcciones. Gracias a los profesores que han sido testigos de mi crecimiento y compartieron sus conocimientos, hoy me siento feliz y satisfecha por cumplir una de mis metas con éxito.

Índice de contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de gráficos y figuras.....	vii
Resumen	ix
Abstract.....	x
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA.....	19
3.1. Tipo y diseño de investigación	19
3.2. Variables y operacionalización	20
3.3. Población, muestra y muestreo	21
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:.....	22
3.5. Procedimientos:	24
3.6. Métodos de análisis de datos:	24
3.7. Aspectos éticos:	24
IV. RESULTADOS	25
4.1. Presentación de Resultados	25
4.2. Pruebas de normalidad	50
4.3. Pruebas de correlación	51
V. DISCUSIÓN	55
VI. CONCLUSIONES.....	59
VII. RECOMENDACIONES	60
REFERENCIAS	61
ANEXOS.....	68
ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	68
ANEXO 2: MATRIZ DE INSTRUMENTO.....	69
ANEXO 3: INSTRUMENTO DE MEDICIÓN.....	70
ANEXO 4: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS.....	74

Índice de tablas

Tabla 1 Escala de Likert.....	22
Tabla 2 Principales técnicas e instrumentos de investigación	22
Tabla 3 Escala Alfa de Cronbach	23
Tabla 4 Alfa de Cronbach.....	23
Tabla 5 El Sistema de Operaciones en Línea de la Sunat, facilita la facturación electrónica.	25
Tabla 6 El sistema de facturación electrónica gratuito de la Sunat es eficiente al momento de emitir el comprobante de pago	27
Tabla 7 El sistema de facturación electrónica autorizados por Sunat benefician en gran medida al proceso de facturación electrónica.	28
Tabla 8 El sistema de facturación electrónica que la empresa utiliza, facilita el llenado de la información en el Software contable.	29
Tabla 9 Mediante la facturación electrónica, la emisión de la factura se realiza con mayor eficiencia y eficacia.	30
Tabla 10 El proceso de validación se realiza con mayor eficiencia mediante el uso de la facturación electrónica.....	31
Tabla 11 La facturación electrónica permite que la recepción del comprobante se realice de manera inmediata.	32
Tabla 12 El uso de la facturación electrónica permite la reducción de costos.	33
Tabla 13 La facturación electrónica permite mejorar la gestión empresarial, dado que las operaciones de transacción entre proveedor y cliente se realizan de manera más eficiente.	34
Tabla 14 En la empresa, la totalidad de facturas son emitidas de manera electrónica.	35
Tabla 15 La empresa emite la totalidad de boletas de venta de manera electrónica.	36
Tabla 16 La totalidad de notas de crédito emitidas por la empresa se hacen de manera electrónica.....	37
Tabla 17 Los datos de la empresa, consignados en el Registro Único de Contribuyente, se encuentran actualizados y validados.	38
Tabla 18 La empresa cumple con presentar declaraciones y comunicaciones de manera oportuna y sin ningún inconveniente.	39

Tabla 19 Las empresas en su rubro tienden a no emitir comprobantes de pago de manera voluntaria.	40
Tabla 20 Producto de la adquisición de algún bien o prestación de servicios, la empresa exige comprobantes de pago.	41
Tabla 21 La empresa cumple con pagar sus impuestos con el importe y en el momento oportuno.	42
Tabla 22 El monto de las multas que aplica la SUNAT, están acorde a las infracciones cometidas.	43
Tabla 23 Los porcentajes de interés que la Administración Tributaria dispone son excesivos.	44
Tabla 24 Se cumple con administrar y pagar las percepciones y retenciones dispuestas por la SUNAT.	45
Tabla 25 La administración tributaria informa de manera clara y oportuna los cronogramas de pagos y/o declaraciones.	46
Tabla 26 La empresa cuenta con un especialista contable que verifica los datos y cifras que se declaran ante la SUNAT.	47
Tabla 27 La empresa cuenta con un profesional que lleve los libros y/o registros de la empresa.	48
Tabla 28 La evasión de tributos en empresas de su rubro se da con frecuencia.	49
Tabla 29.	50
Tabla 30 Relación entre la facturación electrónica y las obligaciones tributarias.	51
Tabla 31 Relación entre la facturación electrónica y las obligaciones tributarias formales.	52
Tabla 32 Relación entre la facturación electrónica y las obligaciones tributarias sustanciales.	53
Tabla 33 Relación entre la facturación electrónica y la ausencia de infracciones y sanciones tributarias.	54

Índice de gráficos y figuras

Figura 1 Proceso de facturación mediante facturador Sunat.	13
Figura 2 Proceso de facturación electrónica	14
Figura 3 El Sistema de Operaciones en Línea de la Sunat, facilita la facturación electrónica.	25
Figura 4 El sistema de facturación electrónica gratuito de la Sunat es eficiente al momento de emitir el comprobante de pago	27
Figura 5 El sistema de facturación electrónica autorizados por Sunat benefician en gran medida al proceso de facturación electrónica.	28
Figura 6 El sistema de facturación electrónica que la empresa utiliza, facilita el llenado de la información en el Software contable.	29
Figura 7 Mediante la facturación electrónica, la emisión de la factura se realiza con mayor eficiencia y eficacia.	30
Figura 8 El proceso de validación se realiza con mayor eficiencia mediante el uso de la facturación electrónica.....	31
Figura 9 La facturación electrónica permite que la recepción del comprobante se realice de manera inmediata.	32
Figura 10 El uso de la facturación electrónica permite la reducción de costos.	33
Figura 11 La facturación electrónica permite mejorar la gestión empresarial, dado que las operaciones de transacción entre proveedor y cliente se realizan de manera más eficiente.....	34
Figura 12 En la empresa, la totalidad de facturas son emitidas de manera electrónica.	35
Figura 13 La empresa emite la totalidad de boletas de venta de manera electrónica.	36
Figura 14 La totalidad de notas de crédito emitidas por la empresa se hacen de manera electrónica.....	37
Figura 15 Los datos de la empresa, consignados en el Registro Único de Contribuyente, se encuentran actualizados y validados.	38
Figura 16 La empresa cumple con presentar declaraciones y comunicaciones de manera oportuna y sin ningún inconveniente.	39

Figura 17 Las empresas en su rubro tienden a no emitir comprobantes de pago de manera voluntaria.	40
Figura 18 Producto de la adquisición de algún bien o prestación de servicios, la empresa exige comprobantes de pago.	41
Figura 19 La empresa cumple con pagar sus impuestos con el importe y en el momento oportuno.	42
Figura 20 El monto de las multas que aplica la SUNAT, están acorde a las infracciones cometidas.	43
Figura 21 Los porcentajes de interés que la Administración Tributaria dispone son excesivos.	44
Figura 22 Se cumple con administrar y pagar las percepciones y retenciones dispuestas por la SUNAT.	45
Figura 23 La administración tributaria informa de manera clara y oportuna los cronogramas de pagos y/o declaraciones.	46
Figura 24 La empresa cuenta con un especialista contable que verifica los datos y cifras que se declaran ante la SUNAT.	47
Figura 25 La empresa cuenta con un profesional que lleve los libros y/o registros de la empresa.	48
Figura 26 La evasión de tributos en empresas de su rubro se da con frecuencia.	49

Resumen

La investigación titulada “Facturación electrónica y el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas de alquiler y arrendamiento de vehículos automotores en la ciudad de Arequipa, 2020” se planteó como objetivo general determinar la relación entre la Facturación Electrónica y el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las empresas de alquiler y arrendamiento de vehículos automotores en la ciudad de Arequipa, 2020, para lo cual se utilizó la siguiente metodología.

La investigación fue básica con un diseño no experimental y de nivel descriptivo correlacional. La población se constituyó por 1268 empresas que brindan el servicio de alquiler y arrendamiento de vehículos automotores en la ciudad de Arequipa. La muestra se determinó mediante el muestro no probabilístico por conveniencia sumando un total de 30 empresas. La recolección de datos se realizó mediante un cuestionario de 24 ítems, distribuidos entre las variables de investigación.

Los resultados que previamente fueron analizados e interpretados permitieron concluir que existe una relación directa y significativa entre las variables de investigación, calculando un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.878 y un nivel de significancia de 0.000.

Palabras clave: Obligaciones tributarias, Facturación electrónica, Obligaciones tributarias sustanciales, Obligaciones tributarias formales, infracciones y sanciones tributarias.

Abstract

The research entitled "Electronic Billing and compliance with tax obligations in motor vehicle rental and leasing companies in the city of Arequipa, 2020" set out as a general objective to determine the relationship between Electronic Billing and Compliance with Tax Obligations in motor vehicle rental and leasing companies in the city of Arequipa, 2020, for which the following methodology was used.

The type of research was basic with a non-experimental design and a correlational descriptive level, the population consisted of 1268 companies that provide the rental and leasing service of motor vehicles in the city of Arequipa, the sample was determined by non-probabilistic sampling for convenience adding a total of 30 companies. Data collection was carried out using a 24-item questionnaire, distributed among the research variables.

The results that were previously analyzed and interpreted allowed to conclude that there is a direct and significant relationship between the research variables, calculating a Spearman Rho correlation coefficient of 0.878 and a significance level of 0.000.

Keywords: Tax obligations, Electronic invoicing, Substantial tax obligations, Formal tax obligations, tax offenses and penalties.

I. INTRODUCCIÓN

Actualmente, no es nada raro utilizar un sistema para la facturación electrónica. Este sistema se utiliza en diversos países del mundo, especialmente en Europa y América, siendo en algunos de uso obligatorio. De esta manera se facilita el desarrollo de actividades en la empresa y permite una mejora en cuanto al control y recaudación de los tributos, siendo una herramienta eficaz en la administración y gestión del recurso público. En países como Argentina y México, se logró una cobertura del 100% respecto al uso de la facturación electrónica, su implementación fue durante los años 2006 y 2004 respectivamente, siendo, en caso de Argentina, de carácter obligatorio un año después, esta medida dio buenos resultados obteniéndose un aumento de la recaudación del IVA con respecto al porcentaje del PBI de un 6.4% a 7.4% y en el caso mexicano de un 3.4% hasta el 3.9% (Montes, 2018).

En el Perú se viene implementando este método producto de, entre muchos otros factores, la necesidad de mantener en custodia los comprobantes que posteriormente serán requeridos por la administración tributaria para sustentar de manera legible tanto sus adquisiciones como sus ventas, muchas veces estos documentos se deterioraban por el paso del tiempo haciendo imposible su legibilidad, este problema se soluciona mediante el uso de los sistemas de facturación electrónica. La Administración Tributaria desde el 2014, fomenta el uso de dicha herramienta, esto mediante las resoluciones emitidas, el fin de esto es reducir los niveles de fraude y elusión tributaria, además de mejorar la gestión de los recursos públicos. Según un informe emitido por la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT), al cierre del año 2020 se registró que aproximadamente el 92% de las ventas se realizó mediante el uso de la facturación electrónica. Asimismo, en un estudio realizado entre los años 2010 y 2017 por la SUNAT en colaboración con el Fondo Monetario Internacional (FMI) se demostró que el uso de la facturación electrónica incrementó tanto las ventas, las compras como el valor agregado de las empresas. Adicionalmente Luis Enrique Vera, superintendente nacional de la SUNAT, menciona que la masificación de la Facturación Electrónica además de mejorar la competitividad empresarial, mejora el cumplimiento tributario, y en el año 2021 se espera una cobertura de más del

93% de las ventas utilizando este medio de facturación (Andina, 2021). No obstante, pese a que el uso de la facturación electrónica se masificó en el Perú, solo el 1% de las empresas aprovecha todos sus beneficios. El presidente ejecutivo de la empresa Efact sostiene que, la mayoría de empresas realizan el envío de las facturas mediante PDFs, incurriendo en los mismos gastos y riesgos que una facturación manual, ya que al recibir una factura en PDF se deberá registrar manualmente en su sistema contable, generando el mismo riesgo que la facturación manual, pues podría suceder un error de digitación o de legibilidad, Efact sugiere utilizar el buzón de la plataforma electrónica por donde se recibe y emite comprobantes de pago. Cabe señalar que según un estudio realizado por la ONU entre el 8% y 10% de los errores es mediante la facturación manual (La República, 2021).

En tal sentido, las empresas especializadas en el alquiler y arrendamiento de vehículos automotores que desempeñan sus actividades en la ciudad de Arequipa, teniendo en conocimiento del uso obligatorio de un sistema de facturación electrónica se vieron en la necesidad de implementar dicho sistema, optando por el Sistema gratuito brindado por la SUNAT o de terceros, que previamente fueron autorizados por la Administración Tributaria, se observa que muchos casos los costos para dicha implementación llegan a superar incluso los costos de una facturación física. De esta manera llegando a estar disconforme con dichas medidas. Por ende, se plantea como el problema general de la investigación la siguiente pregunta, ¿Cómo se relacionan la Facturación Electrónica y el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las empresas de alquiler y arrendamiento de vehículos automotores en la ciudad de Arequipa, 2020? Asimismo, se da paso a los siguientes problemas específicos: ¿De qué manera se relacionan la Facturación Electrónica y el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias Formales en las empresas de alquiler y arrendamiento de vehículos automotores en la ciudad de Arequipa, 2020?, ¿cómo se relacionan la Facturación Electrónica y el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias sustanciales en en las empresas de alquiler y arrendamiento de vehículos automotores en la ciudad de Arequipa, 2020? Y, finalmente, ¿cómo se relacionan la Facturación Electrónica y la ausencia de infracciones y sanciones tributarias en las empresas de alquiler y

arrendamiento de vehículos automotores en la ciudad de Arequipa, 2020? La investigación tiene justificación práctica, ya que los resultados permitirán evidenciar las ventajas y desventajas de utilizar la facturación electrónica, de esta manera se busca incentivar a más empresas a utilizar dicho método de facturación y dejar atrás el uso del papel, respecto a la justificación teórica, la investigación constituye una fuente rica e importante de consulta para futuros investigadores que busquen solucionar un problema similar, en cuanto a la justificación metodológica, la investigación cuenta con una metodología cuantitativa y con un diseño no experimental, que contó como instrumento el cuestionario, el cual fue elaborado en base a las variables, dimensiones e indicadores presentados en la matriz de operacionalización. Asimismo, se planteó como objetivo general Determinar la relación entre la Facturación Electrónica y el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las empresas de alquiler y arrendamiento de vehículos automotores en la ciudad de Arequipa, 2020. Asimismo, se da paso a los siguientes objetivos específicos: Identificar la relación entre la Facturación Electrónica y el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias Formales en las empresas de alquiler y arrendamiento de vehículos automotores en la ciudad de Arequipa, 2020, Determinar la relación entre la Facturación Electrónica y el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias sustanciales en las empresas de alquiler y arrendamiento de vehículos automotores en la ciudad de Arequipa, 2020 y finalmente, Determinar la relación entre la Facturación Electrónica y la ausencia de infracciones y sanciones tributarias en las empresas de alquiler y arrendamiento de vehículos automotores en la ciudad de Arequipa, 2020. De manera similar se planteó la hipótesis general de la siguiente manera La Facturación Electrónica se relaciona significativamente con el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las empresas de alquiler y arrendamiento de vehículos automotores en la ciudad de Arequipa, 2020. Asimismo, se da paso a las siguiente hipótesis específicas: La Facturación Electrónica se relaciona significativamente con el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias Formales en las empresas de alquiler y arrendamiento de vehículos automotores en la ciudad de Arequipa, 2020, La Facturación Electrónica se relaciona significativamente con el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias sustanciales en las empresas de alquiler y arrendamiento de vehículos automotores en la ciudad de Arequipa, 2020, y finalmente, La Facturación Electrónica se

relaciona significativamente con la ausencia de infracciones y sanciones tributarias en las empresas de alquiler y arrendamiento de vehículos automotores en la ciudad de Arequipa, 2020.

II. MARCO TEÓRICO

Como antecedentes se encontraron investigaciones tanto en el ámbito internacional como nacional. Se consideraron los siguientes:

En el ámbito internacional, la investigación de Coca (2020) que lleva por título “La facturación electrónica y las brechas tributarias en el cantón Ambato” presentada en la Universidad Técnica de Ambato de la ciudad de Ambato en el país de Ecuador, para obtener el grado de contador público, se redactó el objetivo de la siguiente manera: establecer la forma en que incide la emisión de facturas electrónicas en las brechas tributarias para el adecuado acatamiento de los deberes de índole tributario, para tal fin se desarrolló haciendo uso de la investigación bibliográfica-documental y la investigación de campo, esto permitió obtener información de fuentes primarias y de fuentes secundarias, con respecto al acopio de la información, se recurrió a la técnica denominada el Check List y un instrumento como su respectivo instrumento. La población a la que se le aplicó el cuestionario estuvo conformada por los contribuyentes en estado activo inscritos en el Servicio de Rentas internas que en total son 8213 personas, en base a esta cantidad se calculó una muestra representativa haciendo uso de la fórmula probabilística, dicho proceso resultó que debía tomarse a 67 contribuyentes como muestra. Para culminar, tomando en consideración los resultados previamente analizados e interpretados la investigación llegó a concluir que, la mayor parte de encuestados indica que la emisión de facturas mediante este método reduce el uso de los recursos y facilita el proceso de facturación y declaración, siendo considerada un instrumento de suma utilidad en las entidades, además contribuye a la reducción de la evasión fiscal y el fraude al Estado, mejorando considerablemente el cumplimiento de las obligaciones tributarias. De igual forma, se encontró la investigación presentada en la Universidad de San Carlos de Guatemala por Ramazzini (2019) para obtener el grado de contador público, titulada “Análisis costo-beneficio en el desarrollo de la factura electrónica, para el cumplimiento de las obligaciones tributarias del Impuesto Al Valor Agregado (IVA) del sector comercial de ventas al por menor en Guatemala” se planteó como propósito general, analizar las implicancias en el costo del uso de la facturación mediante el método electrónico para optimar el acatamiento de los deberes

tributarios del Impuesto al Valor Agregado, para tal fin se observó y registró el procedimiento tanto de la facturación electrónica como de la tradicional, mediante esta observación se reconocieron los costos en los que se incurre mediante ambos procesos; de igual forma, se realizaron análisis enfocados a los beneficios y ventajas que brindan ambos métodos, esto no solo respecto a la visión financiera sino tomando en cuenta también aspectos informáticos, ambientales, agilidad y la satisfacción del cliente frente al uso de la facturación electrónica. La investigación concluyó que, la facturación electrónica ayuda al mejor control de los contribuyentes disponiendo de información segura, confiable y más rápida. Asimismo, se encontró la investigación de Pichihua (2018) presentada en la Universidad Abierta Interamericana en Buenos Aires, Argentina con la finalidad de obtener el grado académico de Licenciado, lleva por título "Facturas electrónicas como un instrumento de control fiscal" se consideró como propósito general establecer si existe algún tipo de relación entre la factura electrónica y la evasión fiscal, para tal fin se usó un tipo de estudio cuantitativo con una orientación explicativa y descriptiva, se usó también las estrategias metodológicas tanto cuantitativa como cualitativa, esto se refleja en la acción de recopilar datos para compararlos y finalmente destacar las principales conclusiones, la temporalidad fue longitudinal, en otras palabras, en un periodo largo de tiempo. Después de analizar e interpretar los datos recopilados la investigación llega a concluir que, es visible que la expansión del uso de la facturación electrónica aumenta a pasos agigantados, dando resultados positivos en países como, Chile, Brasil, México. En la investigación de Palma y Rosales (2020), que fue presentada en la Universidad Santiago de Cali, Chile, para poder obtener el grado de Contador público, lleva por título "Facturación electrónica como alternativa para el aumento del recaudo tributario y la reducción de la evasión del impuesto general a las ventas en la ciudad de Cali" se planteó como propósito principal estudiar el desarrollo de la adecuación de la facturación electrónica para mitigar la evasión del IGV en las empresas constituidas en Colombia, para tal fin se desarrolló la investigación de tipo documental y descriptiva mediante un método deductivo. En base a la información recolectada y debidamente analizada la investigación logra concluir que, la mayoría de empresas colombianas no implementan la facturación electrónica, esto debido al desconocimiento de sus beneficios y aunado a los costos y gastos en el que se

incurre para implementar dicho sistema consideran que ofrece mayores desventajas que ventajas. Para finalizar con los antecedentes de ámbito internacional se tiene la investigación de Jurado (2017) titulada “Análisis de la implementación de la facturación electrónica en la gestión tributaria como instrumento de recaudación de impuesto en el Ecuador” presentada en la Universidad Espíritu Santo, de Guayaquil, Ecuador, con la finalidad de obtener el grado de Magister en Contabilidad y Finanzas, se tuvo como principal objetivo analizar las diferencias entre la facturación electrónica y la tradicional, para tal fin se enfocó el estudio a uno cuantitativo, ya que se buscó obtener cifras sobre la recaudación mediante facturación electrónica, en cuanto al tipo el trabajo fue de tipo descriptivo y exploratorio. Luego de analizar y estudiar los datos obtenidos, la investigación llega a concluir que la adecuación del mencionado Sistema trae consigo muchos beneficios y muchos de ellos se evidencian casi de inmediato, siendo las más resaltantes, la reducción de papel y el mejor control para disminuir la evasión tributaria.

En el ámbito nacional, se encontró la tesis de Abierto (2019) que se titula “La facturación electrónica y su incidencia en el IGV e Impuesto a la Renta de Dalse S.A, Miraflores 2018” presentada en la Universidad Privada del Norte para obtener el grado de Contador público y donde se presenta como propósito general, analizar la manera que incide el uso de la factura mediante sistemas electrónicos en el cumplimiento de impuestos, como lo son el IGV y el Impuesto a la Renta, para tal fin se desarrolló el estudio mediante una tipología aplicada y además considerando una perspectiva cuantitativa y correlacional, tanto la población como la muestra estuvieron constituidas por los colaboradores que laboran en un área en específico, Contabilidad, Administración, Legal y Gerencia de la empresa, sumando un total de 13 personas. Posterior a la interpretación de la información copiada inicialmente, el estudio llegó a concluir que, la facturación electrónica incide de manera significativa en el cálculo del Impuesto General a las Ventas e Impuesto a la renta. Igualmente se encontró la tesis de Curi & Palacios (2018) que lleva por título “Facturación Electrónica y el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Ferreteras de Huancayo – 2017” fue presentada en la Universidad Peruana de los Andes con el fin de lograr el grado de Contador público, se

estableció como propósito general, identificar la manera en que se relacionan la facturación electrónica y el acatamiento de los deberes tributarios, para tal fin se recurrió al método científico, que fue de tipo aplicada de nivel descriptiva y correlacional, tanto la población como la muestra estuvieron constituidas por las empresas ferreteras de Huancayo y que usen la facturación electrónica, dando un total de 120 empresas, el acopio de los datos se realizó haciendo uso de cuestionarios y entrevistas. En base a los resultados obtenidos que previamente fueron analizados e interpretados, la investigación llegó a concluir que, la incidencia de la facturación electrónica en el acatamiento de las obligaciones tributarias, es moderada y significativa. Asimismo, se consideró la investigación de pregrado presentada por Arrieta, León & Ramirez (2019) en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, lleva por título “Las ventajas del sistema de facturación electrónica y su implicancia en las recaudaciones tributarias de las empresas comercializadoras de combustible en la provincia de Huánuco año 2018” tuvo como propósito general observar los beneficios que trae consigo la implementación de una facturación electrónica mediante un sistema y de qué manera afecta a la recaudación de tributos, para tal fin la investigación se enmarcó en una tipología denominada aplicada, contando también con un método analítico y diseño correlacional, la población la constituyó las empresas comercializadoras de combustible y como muestra se tomó 16 personas, entre contadores y gerentes de la empresa, a efectos de recolectar los datos necesarios se estableció la encuesta como técnica y se diseñó un cuestionario como su respectivo instrumento. Luego de analizar e interpretar los datos recolectados, la investigación llega a concluir que, mediante la implementación del sistema antes mencionado se logra reducir los costos en los que incurre la empresa, además, se observa que el uso del sistema electrónico de facturación afecta en la recaudación de impuestos. Del mismo modo en la tesis de pregrado de Alfaro (2020) presentada en la Universidad Privada Telesup sede Lima, lleva por título “Facturación electrónica y su incidencia en la evasión del impuesto general a las ventas en la empresa GR 2000 E.I.R.L. en Lima Metropolitana año 2018” se presenta como intención establecer la manera en que incide la facturación electrónica sobre el IGV, por ende, el estudio se enmarcó dentro de la investigación de tipo aplicada desarrollada desde un enfoque netamente cuantitativo y en un nivel correlacional y descriptivo, la población que se

tomó fue de 329 facturas entre físicas y electrónicas, la muestra se determinó en 52, para recoger los datos necesarios se usó la técnica documental, la observación directa y encuesta. Los datos recolectados y analizados ayudaron al investigador a concluir que, existe incidencia significativa por parte de la facturación electrónica hacia la declaración del Impuesto general a las ventas, dado que, mediante dicha forma de facturación se incurrirá en menos errores y se cuenta con un mejor control de las actividades que se realiza, tanto por la propia empresa como de las partes interesadas. Para finalizar con los antecedentes del ámbito internacional tenemos la investigación presentada por Mamani, Quintanilla y Chino (2020) presentada en la Universidad Peruana Unión para lograr el grado académico de bachiller, llevar por título “Impacto de la emisión de facturación electrónica y su relación con las obligaciones tributarias en las empresas acogidas al régimen especial de la ciudad de Juliaca - Puno 2020” se plantea como propósito principal observar si se está aplicando la facturación electrónica de manera apropiada y cómo se manifiesta durante el acatamiento de los deberes tributarios, respecto a la metodología, el estudio se desarrolló mediante la tipología descriptiva desde un enfoque cuantitativo, la muestra que se tomó fue de 16 contribuyentes, los mismos a los que se les aplicó el instrumento, de esta manera se obtuvo los datos necesarios. Posterior al análisis de los datos, la investigación logra concluir que, implementar un sistema que permita facturar de manera electrónica beneficiará en gran medida la recaudación de las obligaciones financieras.

La teoría relacionada a la primera variable denominada Facturación electrónica se sostiene desde distintas perspectivas, desde una perspectiva Judicial, se le confiere la naturaleza de documento, que, según Echandía (1981, pág. 486), en su teoría general de la Prueba Judicial, el documento es *“toda cosa que sea producto de un acto humano, perceptible con los sentidos de la vista y del tacto, que sirve de prueba histórica indirecta y representativa de un hecho cualquiera”*. En tal sentido, si bien es cierto se consideraba la factura como un documento escrito en papel, actualmente se encuentra facturas en medios informáticos, es decir desmaterializadas, que también se le reconoce como un documento. Por otro lado, Curi y Palacios (2018) afirma que la factura electrónica tiene características similares a la factura física, con la única diferencia que se emite por medio de

sistemas electrónicos y que deben cumplir con las normativas y lineamientos exigidos por la SUNAT, la exigencia se realiza en base a las nuevas políticas del estado para gestionar todo de manera digital denominado gobierno electrónico.

Respecto a la segunda variable denominada Obligaciones tributarias, Chavez (1993) sostiene que las obligaciones tributarias se imponen por el estado, esto en virtud de su poder de imperio como organización soberana, en otras palabras, en virtud a su “Jus imperio”. Sin embargo, esto no es suficiente para justificar dicha imposición, ya que se estaría exponiendo al contribuyente a decisiones arbitrarias del poder público, existiendo de esta manera razones éticas y jurídicas que lo justifican. Algunas teorías que fundamentan la imposición tributaria son: la teoría de servicios públicos, mediante esta teoría se sostiene que la causa fundamental de imponer un tributo es la necesidad de cubrir los gastos incurridos por el gobierno para brindar servicios a la población, la teoría de sujeción, que sostiene que la imposición se da por el mero hecho de relación de contribuyente estado, y la teoría de la necesidad social, la teoría sostiene que la imposición tributaria se da por la satisfacción de necesidades a cargo del estado. Harelimana & Gayawira (2019) menciona que la razón por la cual los contribuyentes cumplen con sus obligaciones responde a dos clases de teorías. Primero, las teorías de base económica, que enfatizan los incentivos. Esta teoría sugiere que los contribuyentes “juegan a la lotería de las auditorías”. Realizan el cálculo de las consecuencias económicas de diferentes alternativas de cumplimiento (como, por ejemplo, evadir o no el impuesto), las probabilidades de detección y las consecuencias de las mismas, y luego eligen la alternativa para el nivel de riesgo deseado. Por el contrario, la segunda clase de teorías asume que los factores psicológicos, incluidas las preocupaciones morales y éticas, también son importantes para los contribuyentes y, por lo tanto, los contribuyentes pueden cumplir incluso cuando el riesgo de auditoría es bajo. Las teorías económicas generalmente exigen un aumento de la auditoría y las sanciones como solución para el cumplimiento. Sin embargo, la prescripción de políticas de las teorías psicológicas lleva a enfatizar el cambio de actitud de las personas hacia el sistema tributario aumentando su percepción de equidad y facilitando el cumplimiento del impuesto bajo a través de medidas tales

como información superior en el sitio web, mayor asistencia telefónica y tecnología de la información adecuada.

Por otro lado, los enfoques conceptuales respecto a la primera variable, se tiene a De Velazco (2016) quien sostiene que la facturación electrónica también se le denomina e-factura, factura digital, entre otros. Dicha factura no se trata de una factura física emitida en papel para posteriormente ser escaneadas y enviadas por internet. La factura electrónica es equivalente a una factura emitida en papel, se puede tener una representación impresa. Por tal motivo, su emisión debe ser regulada mediante algún medio tecnológico previamente validado por la Administración tributaria, de esta manera se asegurará su validez legal.

De igual manera, Millet y Navarro (2008) sostienen que, la facturación electrónica se trata de un documento tributario, este se genera mediante medios informáticos y reemplaza una factura física, conservando la totalidad de validez legal. La factura electrónica adquiere validez legal y fiscal para ser emitida sin necesidad de ser imprimida, siempre que contenga todos los datos consignados en la factura física y adicionalmente debe incluirse una secuencia de caracteres denominada firma electrónica. Para su emisión existen distintos formatos de fichero, siempre que contenga lo necesario para su validez legal. El uso de la facturación electrónica trae muchos beneficios para la empresa, tales como: el ahorro de papel, los gastos de envío y almacenamiento se reducen, los tramites se realizan de manera más ágil, al eliminarse el uso del papel su almacenamiento permite el ahorro de espacio y el proceso se realiza con mayor seguridad. Cabe señalar que, al recibir la factura basta con almacenarla como un fichero, sin necesidad de imprimirla. Asimismo, si el sistema usado admite la recepción e integración de las facturas en un formato estándar, se pueden integrar de manera automática en los sistemas de gestión propios de la empresa, de esta manera se evita la incorporación de manera manual, eliminando riesgos y ahorrando tiempo.

La emisión del comprobante de pago de manera electrónica, en el Perú, se establecen dos sistemas, mediante el Sistema de Emisión Electrónica – SOL, o mediante un Sistema de emisión electrónica propio del contribuyente. La emisión mediante el Portal facilitado por la SUNAT su uso está orientado a las pequeñas empresas, se le conoce también como “Facturador SUNAT” o “Factura portal”. Para

utilizarlo se debe ingresar a la página web de la SUNAT, proporcionando una firma electrónica denominada “clave SOL”. La emisión se realiza consignando la firma electrónica, por ende, tiene validez legal. Si el receptor también es contribuyente electrónico, la factura se remitirá mediante el buzón del sistema, el envío se puede realizar también mediante correo electrónico. Caso contrario, si el receptor no es un contribuyente electrónico, la factura deberá ser impresa para posteriormente ser entregada de manera física (De Velazco Borda, 2016).

La otra manera de emitir una factura electrónica se realiza mediante los sistemas del contribuyente, su uso está encaminado a grandes empresas, donde se emiten grandes cantidades de comprobantes. Para acceder a este método debes ser designado por la Administración Tributaria como contribuyente obligado a emitir sus comprobantes mediante este método, o acceder de manera voluntaria presentando una solicitud. Además, se debe pasar de manera obligatoria el proceso de homologación realizado por la Sunat, esto consiste en el cumplimiento de manera satisfactoria los protocolos de prueba. Luego de ser autorizado la empresa tiene dos opciones, emitir el comprobante mediante un sistema desarrollado por el propio contribuyente o mediante un tercero, también denominado “Proveedor de Servicios Electrónicos”. (De Velazco Borda, 2016)

Asimismo, es importante integrar un software contable en la facturación electrónica, dado que esto agilizará los pagos y los cobros, automatizará el registro de los movimientos de la empresa, lo que reducirá el riesgo de fallas humanas y se podrá tener acceso a datos históricos de la empresa.

En palabras de Molina & Baena (2007) citado en Regalado (2016):

“Se llama software contable a los programas de contabilidad o paquetes contables, destinados a sistematizar y simplificar las tareas de contabilidad. El Software contable registra y procesa las transacciones históricas que se generan en una empresa o actividad productiva: las funciones de compras, ventas, planillas, etc. Para ello solo hay que ingresar la información requerida, como las pólizas contables, ingresos y egresos, y hacer que el programa realice los cálculos necesarios.” (p.16)

La emisión de la factura electrónica mediante el sistema facturador dispuesto por la Sunat sigue el proceso observado en la Figura 1:

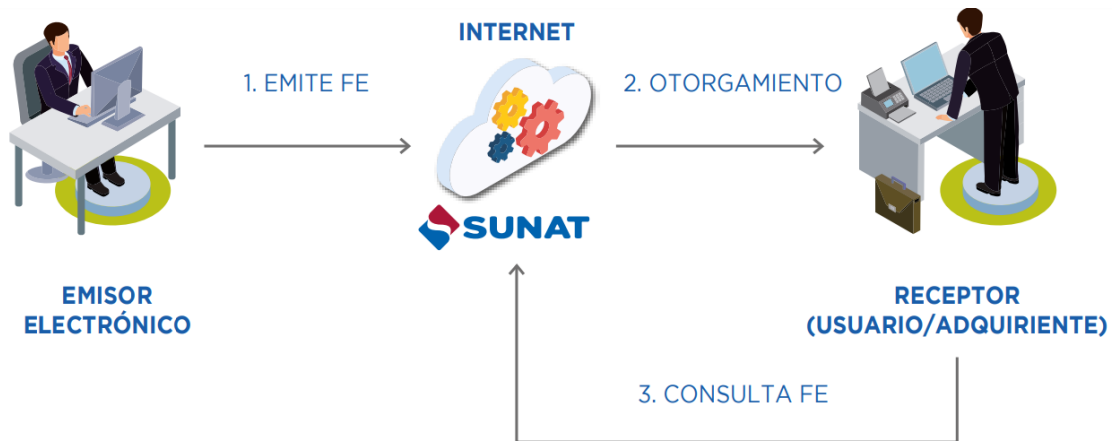


Figura 1 Proceso de facturación mediante facturador Sunat.

Fuente: Sunat

Mientras que si se usa sistemas desarrollados por el contribuyente sigue el siguiente proceso:

- Se debe tomar en cuenta los formatos de emisión de facturas dispuesto por la Administración Tributaria.
- Adicionalmente se debe tomar en cuenta los plazos para realizar el envío que dispone la Administración Tributaria, es decir, hasta los 7 días posteriores de la emisión.
- Se realiza la validación de la información enviada, generando de esta manera, una Constancia de Recepción, mediante esta se responde si el comprobante es aceptado, cumple con todas las validaciones, aceptada con observaciones, cuando se encuentran datos que no cumplen con lo estipulado y rechazada, cuando no se cumple con ninguna condición establecida.

Factura Desde los sistemas del contribuyente

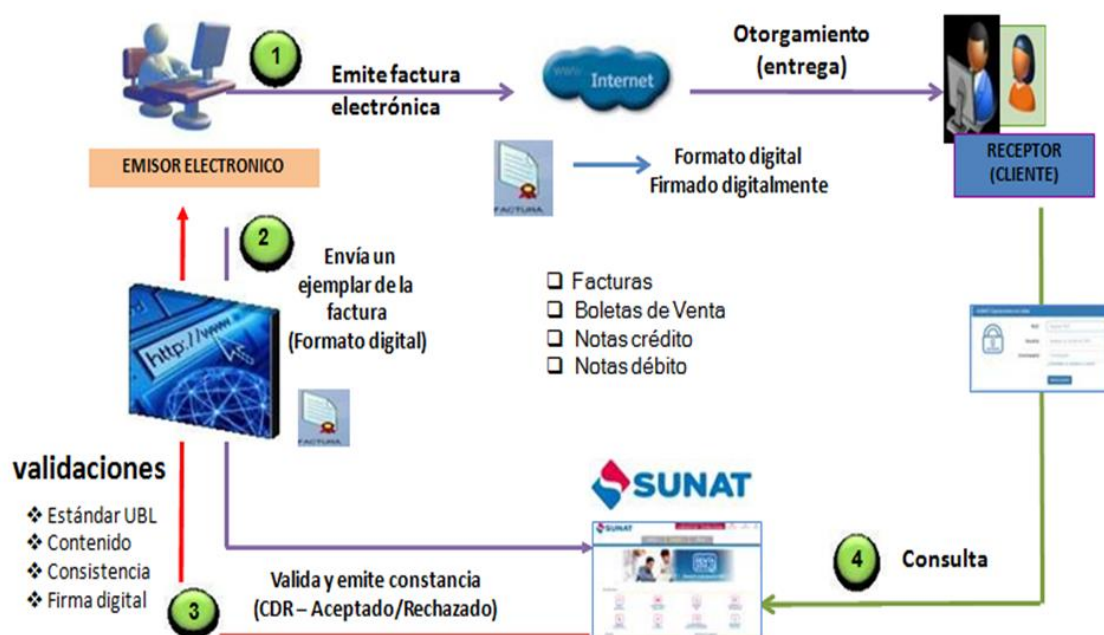


Figura 2 Proceso de facturación electrónica

Fuente: SUNAT

Cabe señalar que no necesariamente el emisor debe enviar una copia del comprobante a la Administración tributaria antes de remitirla al cliente. No obstante, se debe considerar que, si por algún motivo la SUNAT rechaza el comprobante, este pierde toda validez tributaria, motivo por el cual es recomendable en lo posible enviar el comprobante primero a la Administración tributaria para su validación. (SUNAT, 2018)

En la actualidad el uso de los instrumentos tecnológicos se trata de elementos claves, en especial para la productividad. Uno de los grandes beneficios no solo radica en el cumplimiento de las obligaciones tributarias, dado que en muchos casos permite la reducción tanto de los costos operativos como administrativos en la empresa, pues se evitan los gastos en impresión, el almacenamiento o en distribución de las facturas, asimismo, facilita el procesamiento en los documentos relacionados, de esta manera se logra mejorar los procesos internos de la empresa. (CEPAL, 2017)

De igual manera, Mamani (2017) sostiene que, la ventaja más representativa del uso de la facturación electrónica es la reducción de costos, esto debido a que no son necesarios procesos de impresión, gastos en el almacenaje o la emisión de estas. Además, la eficacia y eficiencia de la empresa mejora en gran medida, ya que los tiempos de entrega de la factura mejoran en gran medida. Por último, con el uso de la factura electrónica la seguridad se ve beneficiada, dado que la falsificación de la factura es muy improbable.

Sin embargo, la facturación electrónica presenta también desventajas, una de sus mayores desventajas es que para su uso es necesario contar con una computadora e internet, además el receptor deberá tener correo electrónico, ya que es la única manera que este pueda recibir la factura. Otra desventaja por la que algunos contribuyentes se resisten a usar este método es por la dificultad al momento de emitir dicho comprobante, pues la Administración Tributaria rechaza los comprobantes con algún error, esto supone que la factura no tenga la misma fecha de emisión, que en consecuencia perjudica la contabilidad de la empresa y el cobro de los intereses correspondientes (Mamani Ccari, 2017).

Algunos de los más importantes documentos tributarios considerados como comprobantes de pago y que se emiten de manera electrónica son, las facturas, boletas, notas de créditos, entre otros.

La factura, que según Viloria y Fraga (2002) se trata de un documento que se usa durante el intercambio de algún bien o servicio, mediante este se muestran los datos relevantes en la transacción, tales como el precio, el producto o servicio prestado, entre otros. El fin primordial de este documento es constituir de prueba documental que se realizó el intercambio de bienes o la prestación de servicios de acuerdo a los datos señalados en dicho documento.

La boleta de venta, se trata de un comprobante de pago que usualmente se entrega a los consumidores finales, acredita la prestación de algún servicio o el intercambio de algún bien, a diferencia de la factura, esta no permite reclamar el derecho al crédito fiscal, a excepción de los casos explícitamente señalados por la ley. (Delgado Guerrero & Vásquez Delgado, 2018)

La nota de crédito, según Fortún (2020), es un comprobante mediante, el cual se acredita el reembolso o deducción a su cuenta de un determinado monto monetario.

Por otro lado, respecto a los enfoques conceptuales de la segunda variable, Obligaciones Tributarias” se tiene la concepción de Arancibia (2012) citado en Calderon y Jauregui (2016)

“El vínculo jurídico originado por el tributo, cuya fuente es la ley, y constituye el nexo entre el Estado (acreedor) y el responsable o contribuyente (deudor) que se manifiesta en una obligación de dar (pago de tributo) o en obligaciones adicionales de hacer (presentar balances y declaraciones juradas) o de tolerar (soportar las revisiones fiscales)” (pág. 26).

Asimismo, Roca (2008) sostiene que una obligación que se establece por alguna autoridad y cumpliendo las normativas legales vigentes, muchas veces es suficiente para recaudar los tributos previstos, dependiendo del riesgo observado de los contribuyentes, la capacidad de sanción y fiscalización de la Administración Tributaria. No obstante, este cumplimiento se limita a ser uno obediente y pasivo. En cambio, la voluntad propia de pago de los impuestos es más sólida y sostenible en el tiempo, dado que se trata de una responsabilidad compartida por los ciudadanos, dando lugar a una sociedad más abierta, participativa y democrática.

Herawati, Tabroni, & Lusiana (2018) sostienen que el cumplimiento tributario es que los contribuyentes tengan la voluntad de cumplir con las obligaciones de sus impuestos. Además, dicho cumplimiento debe cumplir con la normativa tributarias aplicadas, sin necesidad de tener un control exhaustivo, advertencias, amenazas y sanciones administrativas. El cumplimiento de las obligaciones tributarias permitirá el aumento de los ingresos del Estado.

Las obligaciones tributarias se pueden clasificar en formales y sustanciales, las obligaciones formales, tal como su nombre lo sugiere se tratan de las operaciones que el contribuyente debe cumplir, tales como, otorgar comprobantes de pago, presentar declaraciones y comunicaciones, llevar los libros y registros pertinentes, entre otros.

Según León (2011), citado en Ludeña (2020), este tipo de obligaciones se las reconoce dado que son necesarias para cumplir con la obligación tributaria, se le denomina también obligación accesoria. Su cumplimiento no posee carácter monetario, es decir, está más relacionado al desarrollo de procedimientos.

De igual manera, para las obligaciones formales son en las que se incurre durante el procedimiento, estas ayudan a cumplir con la liquidación de los impuestos, constituye actividades como, la inscripción al RUC, emitir y exigir comprobantes de pago, o presentar declaraciones y comunicaciones. Su incumplimiento obstruye el acatamiento de las obligaciones de tipo sustanciales. (Quintana Rojas, 2019)

Por otro lado, las obligaciones de naturaleza sustanciales, se refieren al cálculo y a la liquidación de los tributos que corresponde al contribuyente, en otras palabras, se trata de la esencia de la tributación.

El código tributario en sus artículos 69 y 70 indica que se trata de la contribución al estado con el fin de sostenerse, es decir, consiste en el desembolso de una cantidad monetaria hacia el estado, por ello se le denomina también Obligación Principal.

Entre las principales obligaciones tributarias de naturaleza sustancial tenemos, la liquidación de los impuestos, el pago de las multas impuestas, el pago de intereses en caso de retrasos, el pago de percepciones y retenciones, entre otras.

Por otro lado, respecto a las sanciones tributarias Olivos (2016) indica:

“Las sanciones tributarias constituyen la pena administrativa que se impone al responsable de la comisión de una infracción tributaria. Tienen naturaleza preventiva y buscan incentivar el cumplimiento de una obligación tributaria. La facultad sancionadora de la Administración Tributario es reconocida expresamente por el artículo 82 del Código Tributario, por lo que, determinada una infracción tributaria, la Administración dentro de los parámetros de actuación permitidos por la ley, puede determinar cuál será la sanción aplicable.” (p. 38)

Según el artículo 178° del código tributario, se considera infracción si el contribuyente no cumple con pagar o declarar dentro de los plazos determinados,

así como omitir algún ingreso gravado con renta o no pagar con las condiciones establecidas por la SUNAT.

Asimismo, el artículo número 175° del código tributario, indica que, se considera una infracción no registrar en libros y/o registros contables o no tener los informes u otro documento.

Por otro lado, Fuest & Nadine (2009) definieron la elusión tributaria como aprovechar legalmente las lagunas fiscales para reducir los impuestos.

De igual forma, la evasión tributaria consiste en actividades ilegales y poco éticas que implican el ocultamiento de la obligación tributaria, por ejemplo, al declarar menos ingresos o exagerar las deducciones, exenciones o créditos o simplemente al no declarar el impuesto correspondiente (Kirchler, Muehlbacher, Kastlunger, & Wahl, 2007).

La elusión y la evasión tributaria se consideran formas de incumplimiento tributario, ya que describen una variedad de actividades que tienen la intención de subvertir el sistema tributario del estado (Lumumba, Omweri, Migwi, & Magutu, 2010).

III.METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación:

La investigación por sus características pertenece a un tipo de investigación básica, según Escudero y Cortez (2018), “La investigación básica está orientada a descubrir las leyes o principios básicos, así como en profundizar los conceptos de una ciencia, considerándola como el punto de apoyo inicial para el estudio de los fenómenos o hechos.”

Asimismo, el enfoque utilizado fue el cuantitativo, dado que, según Hernández, Fernández, & Baptista (2014), mediante este tipo de estudios, se analizan las variables mediante procesos estadísticos, es decir, mediante datos numéricos, que posteriormente serán analizados e interpretados para llegar a una conclusión.

Diseño de investigación:

El diseño que corresponde al no experimental, puesto que las variables no son susceptibles a ser modificadas o manipuladas de alguna forma, además por su temporalidad fue de tipo transversal, puesto que la aplicación de los instrumentos, con el objetivo de recolectar datos, se aplicó una sola vez durante todo el desarrollo del estudio. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014)

De igual manera, se considera la investigación de un nivel descriptivo y correlacional, dado que la investigación está orientada a determinar la existencia de una relación entre las variables de estudio en un momento determinado (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Facturación electrónica, según Bonilla, Sánchez & Suriaga (2016), “la factura electrónica es un documento electrónico que cumple con los requisitos legal y reglamentariamente exigibles a las facturas y que, además, garantiza la autenticidad del origen y la integridad del contenido.”

Variable 2: Obligaciones tributarias, según Durán (2013), es “el vínculo legal que constriñe la voluntad particular mandando entregar al Estado una suma de dinero. Esa obligación se hace exigible al contribuyente o responsable, a partir del momento que se produce el acto o el hecho previsto en ella y que le sea imputable”

Tabla 1 Operacionalización de variables

Variables	Dimensiones	Indicadores
Facturación electrónica	Medio informático	Sistema Operaciones en Línea – SOL
		Facturador Sunat
	Proceso de facturación	Sistema del contribuyente
		Software contable
	Productividad	Emisión
		Validación
Obligaciones tributarias	Documento tributario	Recepción
		Costos
	Obligaciones tributarias formales.	Beneficios
		Factura
	Obligaciones tributarias sustanciales.	Boleta de venta
		Nota de crédito
	Infracciones y sanciones tributarias	Inscripción al RUC
		Presentar declaraciones y comunicaciones.
		Emitir comprobantes de pago
		Exigir comprobantes de pago.
		Pagar impuestos
		Pagar multas
		Pagar intereses
		Pagar percepciones Retenciones.
		Declarar y/o pagar fuera del plazo
		Declarar datos o cifras falsos
		No llevar libros y/o registros
		Evasión tributaria

3.3. Población, muestra y muestreo

Población: La población se define como un conjunto de casos que comparten cierto número de características similares y por ende se les asocia.

La población la constituyeron las empresas que brindan servicios de alquiler de autos en la Ciudad de Arequipa durante el 2020, la cantidad asciende a un total de 1268 empresas.

Criterios de inclusión: Los criterios tomados en cuenta son las empresas que actualmente se encuentren activas, que brinden servicios de alquiler de vehículos en la ciudad de Arequipa y que deseen participar en la investigación.

Criterios de exclusión: Se excluyen a las empresas que durante el periodo 2020 no se encuentren activas o no brindaron sus servicios o que no deseen participar en la investigación.

Muestra: La muestra, según Hernández, Fernández, & Baptista (2014), es un subgrupo que proviene del conjunto denominado población.

Para la presente investigación, la muestra fue determinada haciendo uso del muestreo no probabilístico por conveniencia. Según Hernández, Fernández & Baptista (2014) este tipo de muestras integran los casos a los que el investigador tenga acceso. De manera similar, Otzen & Manterola (2017) sostienen que mediante este tipo de muestreo se elige los casos a los que se tenga acceso y acepten ser incluidos en la investigación, además se debe fundamentar la accesibilidad y proximidad con el investigador.

Por ello, la investigación tomó una muestra de 30 empresas dedicadas al servicio de alquiler y arrendamiento de vehículos automotores en la ciudad de Arequipa, ya que fueron las empresas a las que se tuvo acceso y además que aceptaron participar en la investigación.

Muestreo: El tipo de muestreo utilizado para efectos de la investigación fue el no probabilístico por conveniencia; asimismo, para la prueba piloto se tomó una muestra del 50%, es decir, 15 empresas.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:

Las técnicas utilizadas en el desarrollo del estudio fueron la observación y la encuesta. La entrevista, según López & Fachelli (2015), se trata de una técnica de investigación social de uso extendido dentro del campo de la sociología y con gran trascendencia dentro de la investigación científica. Mientras que la observación se trata de una técnica.

Además, se usó como instrumento el cuestionario, el cual fue estructurado en base a los indicadores del estudio, contando con un total de 24 ítems, distribuidos entre ambas variables, 12 para la variable facturación electrónica y 12 para la variable obligaciones tributarias, la escala utilizada fue de Likert.

Tabla 2

Escala de Likert

1	2	3	4	5
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

Según López & Fachelli (2015), el cuestionario tiene como objetivo recolectar información a través de los datos proporcionados por las personas que son encuestadas, el cuestionario se aplicará a la muestra seleccionada.

Tabla 3

Principales técnicas e instrumentos de investigación

Técnicas	Instrumentos
Observación	Guía de observación
Encuesta	Cuestionario

Validez: Respecto a la validez se tomó la opinión de 3 expertos. Según Hernández, Fernández, & Baptista (2014), “La validez de expertos o face validity, la cual se refiere al grado en que aparentemente un instrumento mide la variable en cuestión, de acuerdo con voces calificadas”

Tabla 4 *Validadores*

NOMBRE DEL VALIDADOR	GRADO	PORCENTAJE
1- Medina Guevara Maria Elena	Magister	75%
2- La Torre Palomino Victor	Magister	75%
3- Castillo Bravo Wiliam Marcial	Magister	70%
Total		73%

Confiabilidad: Se determinó la confiabilidad del instrumento haciendo uso del coeficiente del alfa de Cronbach, para lo cual se realizó una prueba piloto al 50% del total de la muestra. De igual manera, se utilizó la siguiente tabla para la interpretación de los resultados:

Tabla 5 *Escala Alfa de Cronbach*

Criterio	Rango
Muy Alta	0,81 a 1,00
Alta	0,61 a 0,80
Moderada	0,40 a 0,60
Baja	0,21 a 0,40
Muy Baja	0,01 a 0,20

Fuente: Elaboración propia

Aplicando el coeficiente Alfa de Cronbach se obtuvo los siguientes resultados:

Tabla 6 *Alfa de Cronbach*

	N° de elementos	Alfa de Cronbach
Facturación electrónica	12	0.89
Obligaciones tributarias	12	0.71

Fuente: Elaboración propia

Se observa que respecto a los instrumentos de la variable Facturación electrónica y Obligaciones tributarias, los cuales constaron de 12 ítems cada uno, se obtuvo un resultado de 0.89 y 0.71 respectivamente. Por ende, se afirma que la confiabilidad del instrumento correspondiente a la variable Facturación electrónica es Muy alta y para la variable Obligaciones tributarias es Alta.

3.5. Procedimientos:

Para el desarrollo de esta investigación se siguió una estrategia consistente en una sucesión de pasos y procedimientos como se muestra a continuación:

- Análisis situacional del problema a investigar.
- Elaboración y evaluación del instrumento.
- Búsqueda de la información para recolectar los datos de la investigación.
- Elaboración de una solicitud de autorización para la aplicación de la encuesta.
- Procesamiento de la información y los datos conseguidos en el sistema SPSS.
- Tabulación de los datos y la generación de los gráficos.
- Determinación de los resultados y las conclusiones de la investigación.

3.6. Métodos de análisis de datos:

En el análisis se emplearon tablas multidimensionales, en base a los resultados obtenidos y posteriormente se estableció la relación entre las variables estudiadas, basado en el paquete estadístico SPSS V 25.

3.7. Aspectos éticos:

El presente estudio se desarrolló en base a la estructura metodológica que indica la guía de investigación elaborada por la Universidad César Vallejo, las fuentes de información utilizadas para sustentar la investigación se presentaron mediante el formato APA. De igual forma, la información fue procesada por el programa Turnitin, mediante el cual se evaluó el grado de similitud y la originalidad del trabajo, permitiendo corroborar la veracidad del referente. Finalmente, se tomó en consideración la normativa de la universidad respecto a la presentación de trabajos de información.

IV. RESULTADOS

4.1. Presentación de Resultados

De acuerdo a las encuestas aplicadas se obtuvieron los siguientes resultados:

Tabla 7 *El Sistema de Operaciones en Línea de la Sunat, facilita la facturación electrónica.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
	En desacuerdo	3	10,0	10,0	16,7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	10,0	10,0	26,7
	De acuerdo	10	33,3	33,3	60,0
	Totalmente de acuerdo	12	40,0	40,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

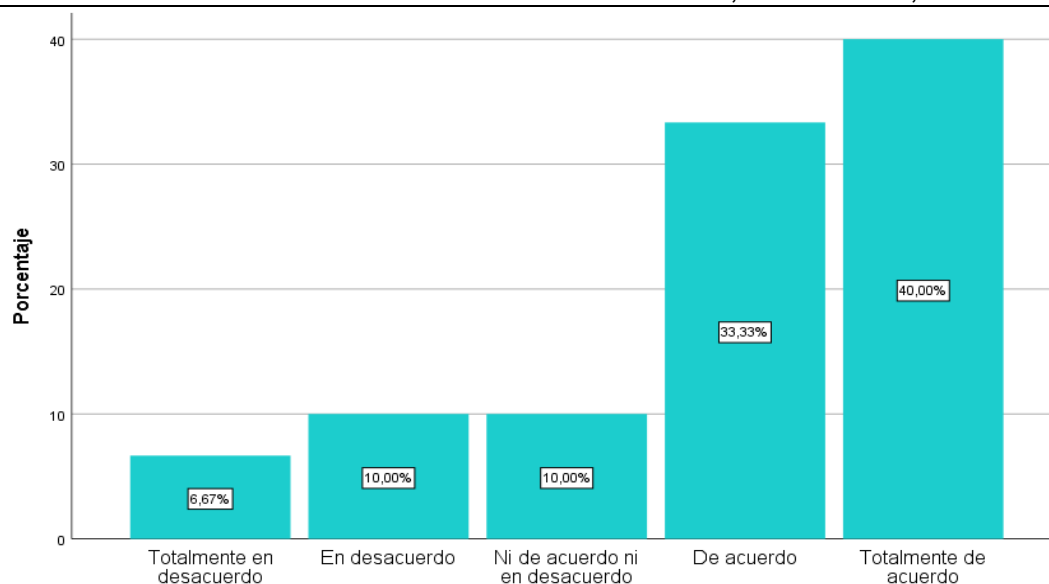


Figura 3 *El Sistema de Operaciones en Línea de la Sunat, facilita la facturación electrónica.*

Interpretación:

En la Tabla 7 y figura 3 se observan que frente a la premisa “El Sistema de Operaciones en Línea de la Sunat, facilita la facturación electrónica”, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 40.0% respondió “Totalmente de acuerdo”, el 33.33% respondió “De acuerdo”, el 10.00% respondió “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, el 10.0% respondió “En desacuerdo” y solo el 6.67%

respondió “Totalmente en desacuerdo”. En general se aprecia que los encuestados consideran que el Sistema de Operaciones en Línea de Sunat, efectivamente facilita la facturación electrónica.

Tabla 8 *El sistema de facturación electrónica gratuito de la Sunat es eficiente al momento de emitir el comprobante de pago*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	4	13,3	13,3	13,3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	16,7	16,7	30,0
	De acuerdo	14	46,7	46,7	76,7
	Totalmente de acuerdo	7	23,3	23,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

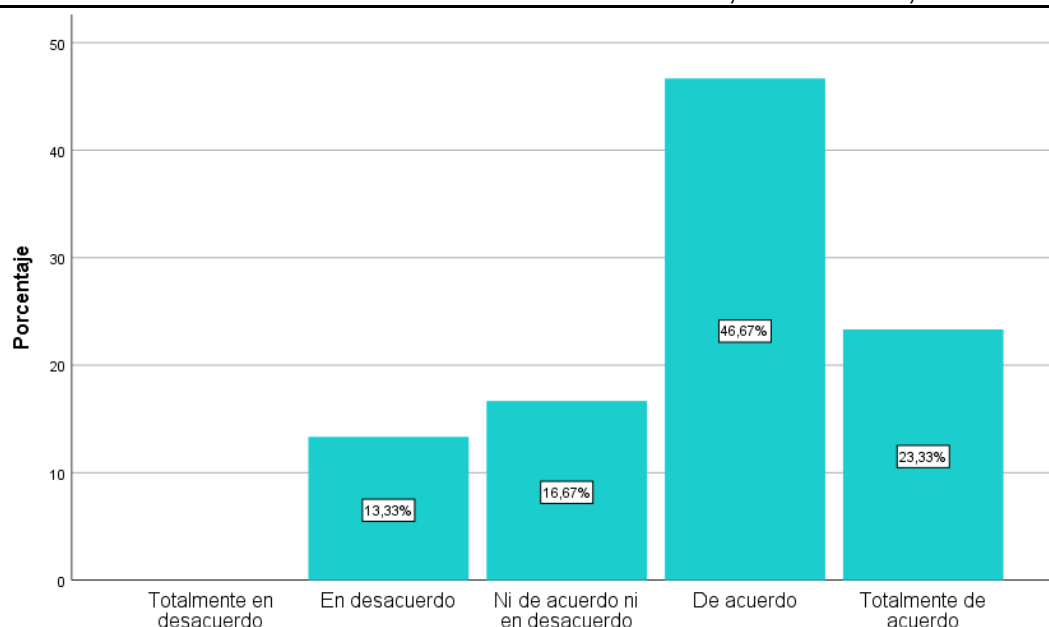


Figura 4 *El sistema de facturación electrónica gratuito de la Sunat es eficiente al momento de emitir el comprobante de pago*

Interpretación: Se aprecia en la Tabla 8 y su respectiva Figura 4 que frente a la premisa “El sistema de facturación electrónica gratuito de la Sunat es eficiente al momento de emitir el comprobante de pago”, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 46.67% respondió “De acuerdo”, el 23.33% respondió “Totalmente de acuerdo”, el 16.67% respondió “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, el 13.33% respondió “En desacuerdo”. En general, puesto que la gran mayoría respondió De acuerdo o Totalmente de acuerdo, se puede afirmar que la mayoría de encuestados cree que el sistema de facturación electrónica gratuito que la SUNAT pone a disposición, es eficiente, esto se explica ya que la mayor parte de encuestados no tiene que emitir grandes cantidades de factura por lo que le es más económico utilizar el sistema gratuito.

Tabla 9 El sistema de facturación electrónica autorizados por Sunat benefician en gran medida al proceso de facturación electrónica.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	3	10,0	10,0	10,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	16,7	16,7	26,7
	De acuerdo	11	36,7	36,7	63,3
	Totalmente de acuerdo	11	36,7	36,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

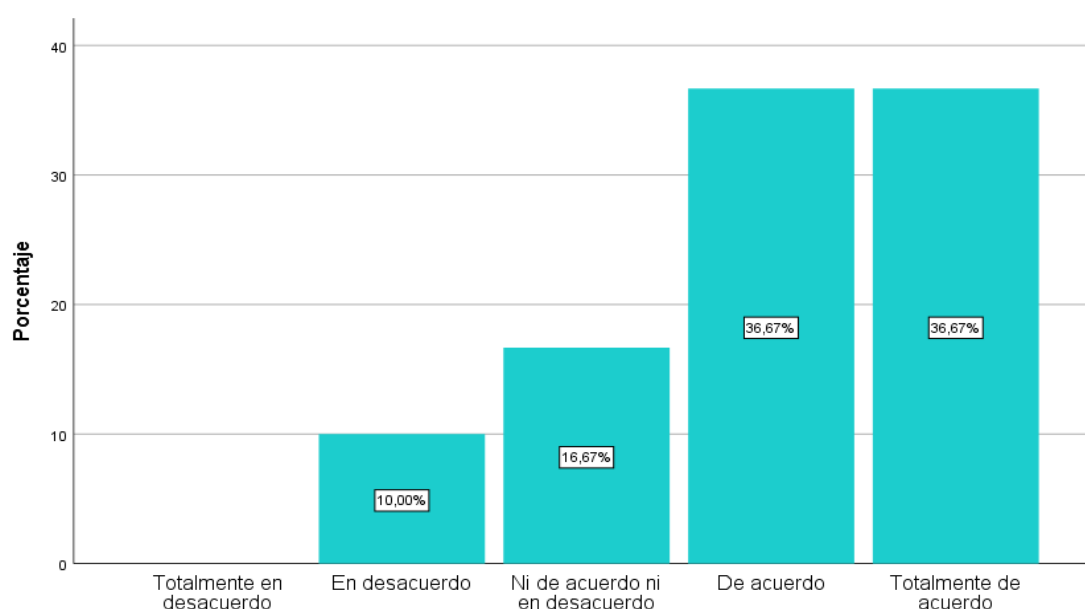


Figura 5 El sistema de facturación electrónica autorizados por Sunat benefician en gran medida al proceso de facturación electrónica.

Interpretación: Se observa en la Tabla 9 y su respectiva Figura 5 que frente a la premisa “El sistema de facturación electrónica autorizados por Sunat benefician en gran medida al proceso de facturación electrónica”, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 36.67% respondió “De acuerdo”, el 36.67% respondió “Totalmente de acuerdo”, el 16.67% respondió “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” y el 10.00% respondió “En desacuerdo”. En general, puesto que la gran mayoría respondió “De acuerdo” o “Totalmente de acuerdo”, se puede afirmar que la mayoría de encuestados considera que los sistemas de facturación electrónica autorizados por la SUNAT benefician en gran medida el proceso de facturación, ya que permite un proceso de facturación más eficaz y eficiente.

Tabla 10 *El sistema de facturación electrónica que la empresa utiliza, facilita el llenado de la información en el Software contable.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaj e válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	En desacuerdo	6	20,0	20,0	23,3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	13,3	13,3	36,7
	De acuerdo	10	33,3	33,3	70,0
	Totalmente de acuerdo	9	30,0	30,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

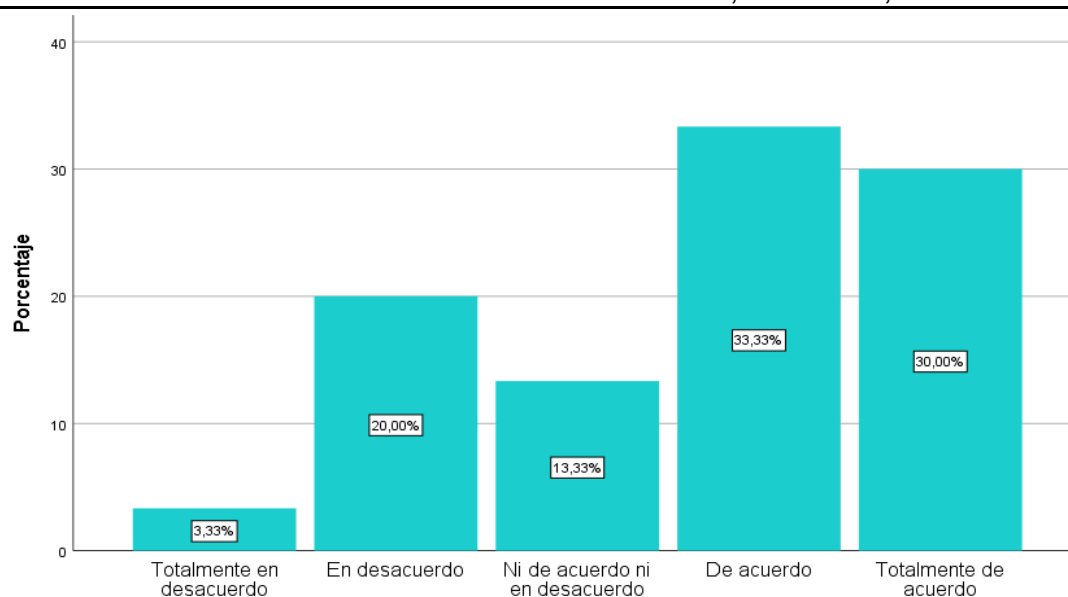


Figura 6 *El sistema de facturación electrónica que la empresa utiliza, facilita el llenado de la información en el Software contable.*

Interpretación: Se aprecia en la Tabla 10 y su respectiva Figura 6 que frente a la premisa “El sistema de facturación electrónica que la empresa utiliza, facilita el llenado de la información en el Software contable”, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 33.33% respondió “De acuerdo”, el 30% respondió “Totalmente de acuerdo”, el 20% respondió “En desacuerdo”, el 13.33% respondió “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” y solo el 3.33% respondió “Totalmente en desacuerdo”. En general, se puede afirmar que la mayoría de encuestados considera que el sistema de facturación que usan facilita el llenado de información en el Software contable, no obstante, existe una cantidad considerable que considera lo contrario.

Tabla 11 *Mediante la facturación electrónica, la emisión de la factura se realiza con mayor eficiencia y eficacia.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	3	10,0	10,0	10,0
	En desacuerdo	1	3,3	3,3	13,3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	16,7	16,7	30,0
	De acuerdo	9	30,0	30,0	60,0
	Totalmente de acuerdo	12	40,0	40,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

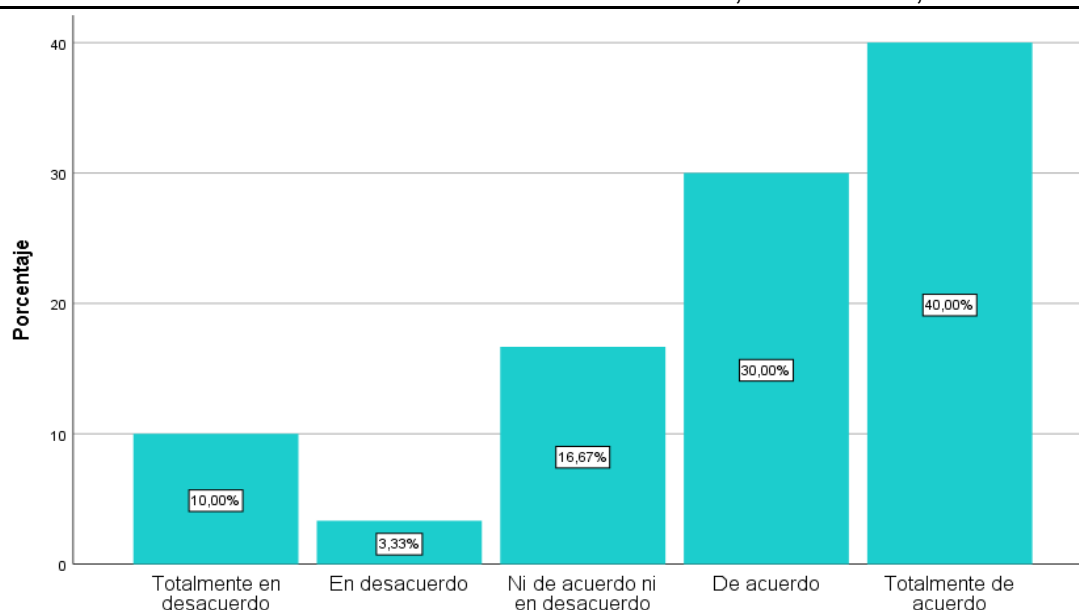


Figura 7 *Mediante la facturación electrónica, la emisión de la factura se realiza con mayor eficiencia y eficacia.*

Interpretación: Se aprecia en la Tabla 11 y su respectiva Figura 7 que frente a la premisa “Mediante la facturación electrónica, la emisión de la factura se realiza con mayor eficiencia y eficacia”, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 40% respondió “Totalmente de acuerdo”, el 30% respondió “De acuerdo”, el 16.67% respondió “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, el 10% respondió “Totalmente en desacuerdo” y solo el 3.33% respondió “En desacuerdo”. En general, se puede afirmar que la mayoría de encuestados considera que desde que usan la facturación electrónica la emisión de estas se hace con mayor eficacia y eficiencia.

Tabla 12 El proceso de validación se realiza con mayor eficiencia mediante el uso de la facturación electrónica.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	En desacuerdo	1	3,3	3,3	6,7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	16,7	16,7	23,3
	De acuerdo	11	36,7	36,7	60,0
	Totalmente de acuerdo	12	40,0	40,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

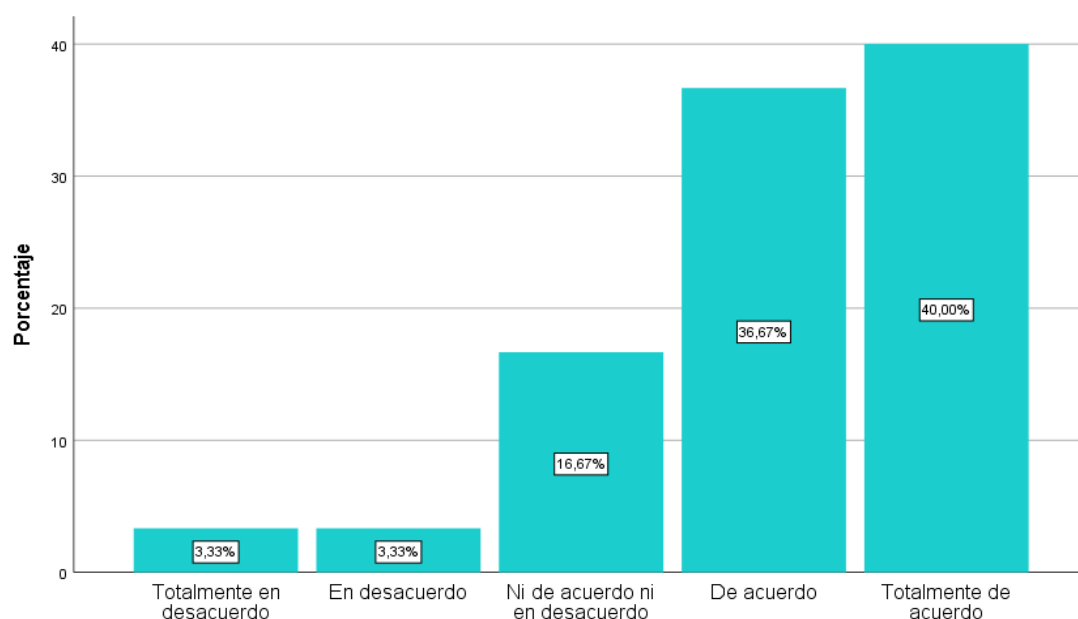


Figura 8 El proceso de validación se realiza con mayor eficiencia mediante el uso de la facturación electrónica.

Interpretación: Se aprecia en la Tabla 12 y su respectiva Figura 8 que frente a la premisa “El proceso de validación se realiza con mayor eficiencia mediante el uso de la facturación electrónica”, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 40% respondió “Totalmente de acuerdo”, el 36.67% respondió “De acuerdo”, el 16.67% respondió “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, el 3.33% respondió “En desacuerdo” y el otro 3.33% respondió “Totalmente en desacuerdo”. En general, se puede afirmar que la mayoría de encuestados considera que con el uso de la facturación electrónica el proceso de validación se realiza con mayor eficiencia.

Tabla 13 *La facturación electrónica permite que la recepción del comprobante se realice de manera inmediata.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	13,3	13,3	16,7
	De acuerdo	9	30,0	30,0	46,7
	Totalmente de acuerdo	16	53,3	53,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

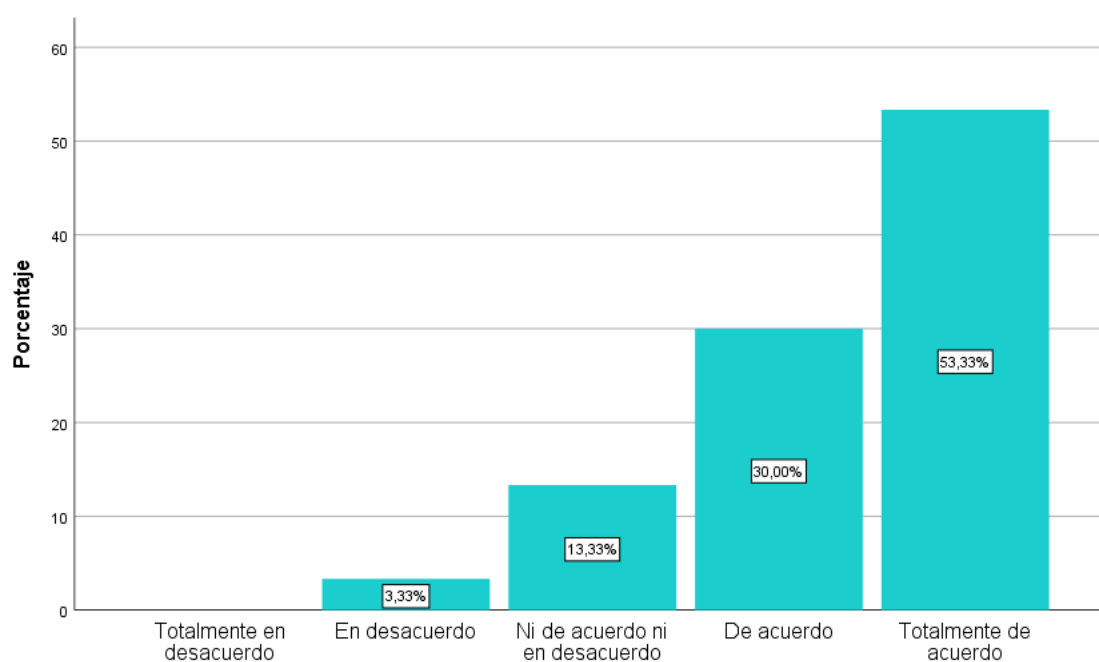
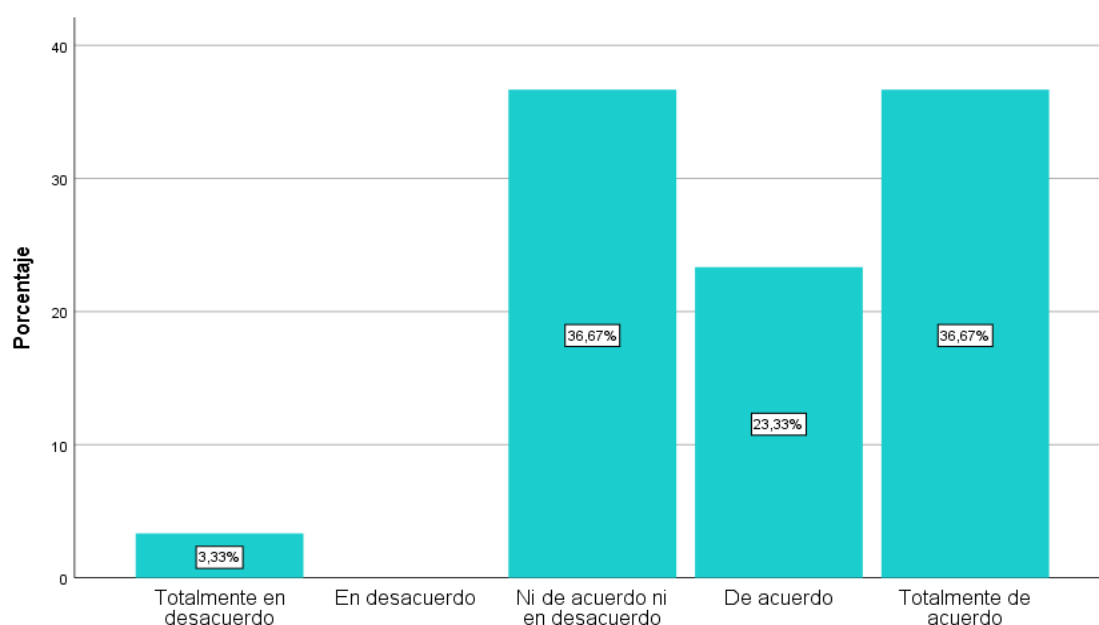


Figura 9 *La facturación electrónica permite que la recepción del comprobante se realice de manera inmediata.*

Interpretación: Se aprecia en la Tabla 13 y su respectiva Figura 9 que frente a la premisa “La facturación electrónica permite que la recepción del comprobante se realice de manera inmediata”, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 53.33% respondió “Totalmente de acuerdo”, el 30% respondió “De acuerdo”, el 13.33% respondió “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” y solo el 3.33% respondió “En desacuerdo”. En general, se puede afirmar que mediante el uso de la facturación electrónica la recepción del comprobante se realiza de manera inmediata, ya sea en su correo o de manera impresa, en caso de ser un consumidor final.

Tabla 14 *El uso de la facturación electrónica permite la reducción de costos.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	36,7	36,7	40,0
	De acuerdo	7	23,3	23,3	63,3
	Totalmente de acuerdo	11	36,7	36,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**Figura 10** *El uso de la facturación electrónica permite la reducción de costos.*

Interpretación: Se aprecia en la Tabla 14 y su respectiva Figura 10 que frente a la premisa “El uso de la facturación electrónica permite la reducción de costos”, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 36.67% respondió “Totalmente de acuerdo”, el otro 36.67% respondió “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, el 23.33% respondió “De acuerdo” y solo el 3.33% respondió “Totalmente en desacuerdo”. En general, se puede afirmar que si bien es cierto muchos encuestados consideran que la facturación electrónica permite reducir costos, existe una cantidad considerable que no está seguro de ello, puesto que, al brindar servicios a consumidores finales, necesariamente deben imprimir los comprobantes electrónicos, incurriendo en los mismos costos que con la facturación física.

Tabla 15 *La facturación electrónica permite mejorar la gestión empresarial, dado que las operaciones de transacción entre proveedor y cliente se realizan de manera más eficiente.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	10,0	10,0	10,0
	De acuerdo	9	30,0	30,0	40,0
	Totalmente de acuerdo	18	60,0	60,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

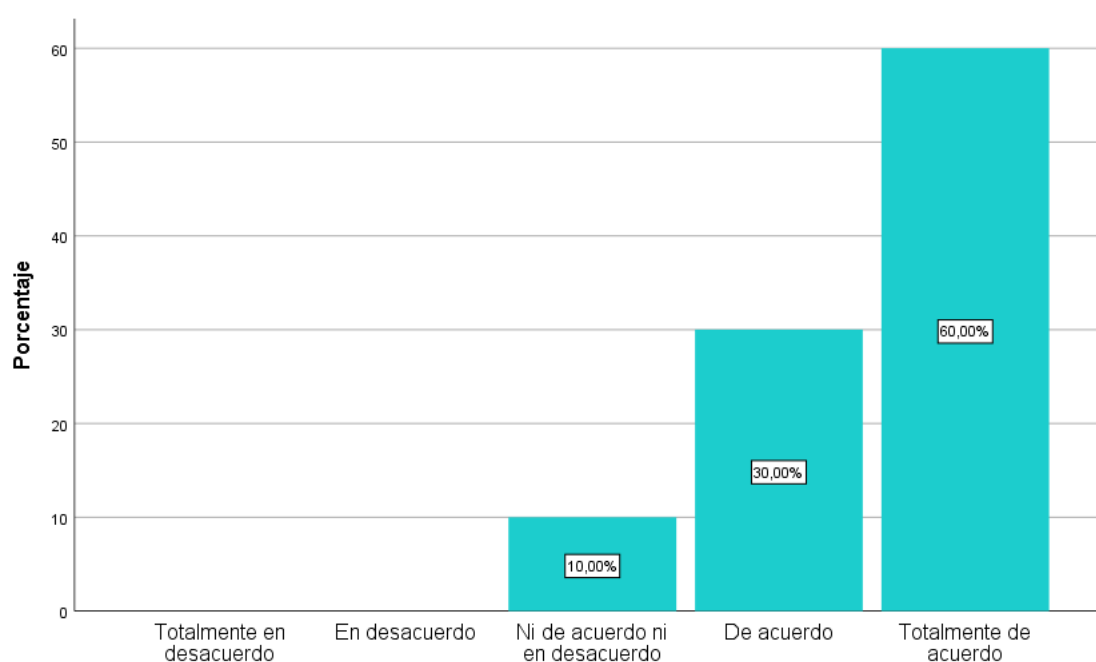


Figura 11 *La facturación electrónica permite mejorar la gestión empresarial, dado que las operaciones de transacción entre proveedor y cliente se realizan de manera más eficiente.*

Interpretación: Se puede observar en la Tabla 15 y su respectiva Figura 11 que frente a la premisa “La facturación electrónica permite mejorar la gestión empresarial, dado que las operaciones de transacción entre proveedor y cliente se realizan de manera más eficiente”, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 60% respondió “Totalmente de acuerdo”, el 30% respondió “De acuerdo” y el 10% respondió “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”. En general, se puede afirmar que la facturación electrónica mejoró las operaciones con los proveedores y clientes, puesto que las operaciones se realizan con mayor rapidez.

Tabla 16 *En la empresa, la totalidad de facturas son emitidas de manera electrónica.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
	En desacuerdo	3	10,0	10,0	16,7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	3,3	3,3	20,0
	De acuerdo	5	16,7	16,7	36,7
	Totalmente de acuerdo	19	63,3	63,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

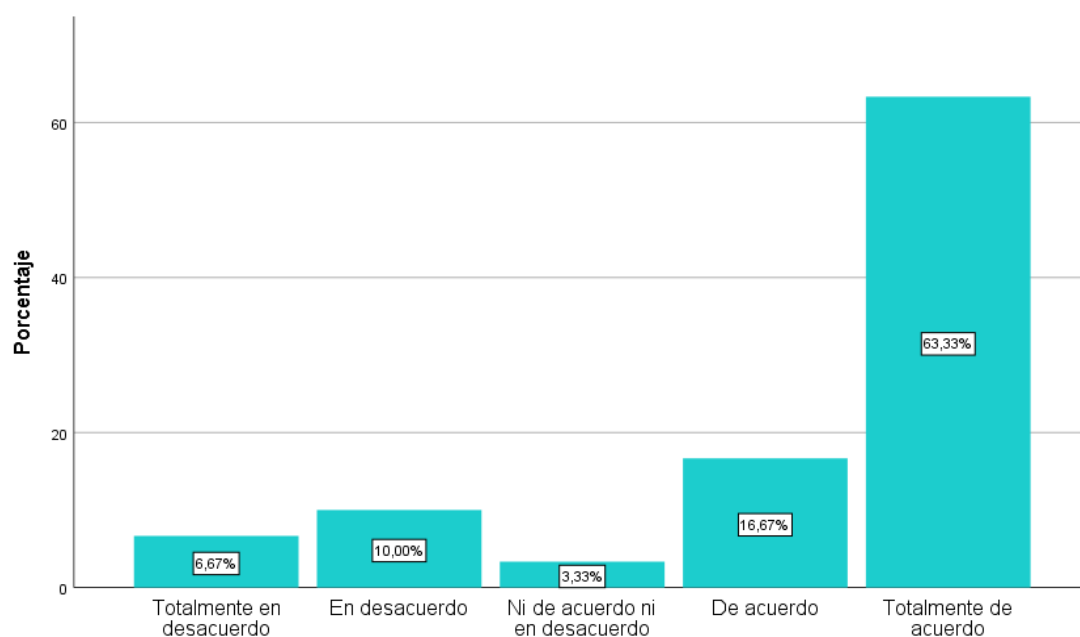


Figura 12 *En la empresa, la totalidad de facturas son emitidas de manera electrónica.*

Interpretación: Se aprecia en la Tabla 16 y su respectiva Figura 12 que frente a la premisa “En la empresa, la totalidad de facturas son emitidas de manera electrónica”, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 63.33% respondió “Totalmente de acuerdo”, el 16.67% respondió “De acuerdo”, el 10% respondió “En desacuerdo”, el 3.33% respondió “Totalmente en desacuerdo” y solo el 3.33% respondió “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”. En general, se puede afirmar que la mayoría de encuestados emite la totalidad de facturas de manera electrónica, esto debido a las exigencias de la Administración Tributaria.

Tabla 17 *La empresa emite la totalidad de boletas de venta de manera electrónica.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	5	16,7	16,7	16,7
	En desacuerdo	2	6,7	6,7	23,3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	6,7	6,7	30,0
	De acuerdo	6	20,0	20,0	50,0
	Totalmente de acuerdo	15	50,0	50,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

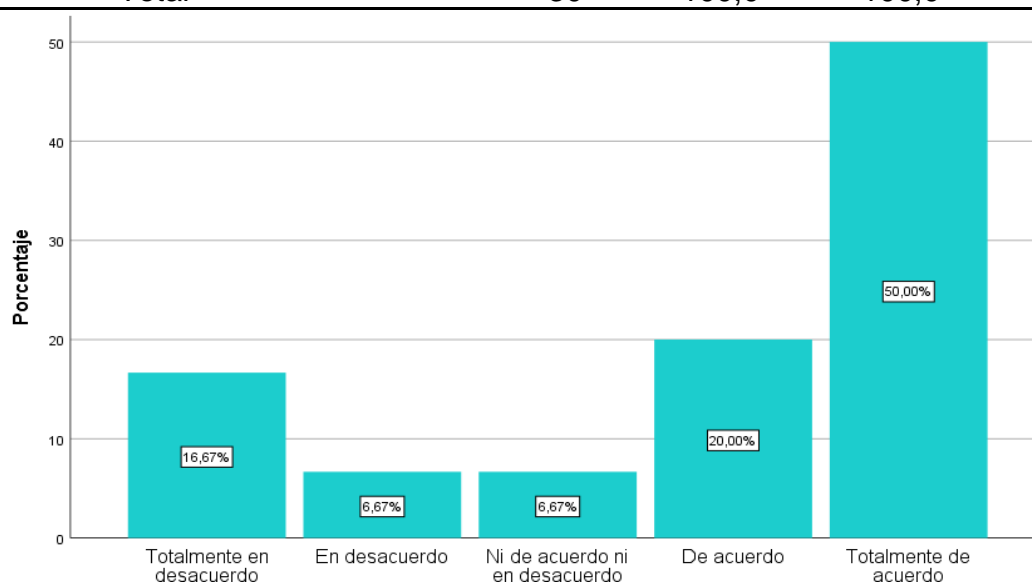


Figura 13 *La empresa emite la totalidad de boletas de venta de manera electrónica.*

Interpretación: Se puede observar en la Tabla 17 y su respectiva Figura 13 que frente a la premisa “La empresa emite la totalidad de boletas de venta de manera electrónica”, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 50% respondió “Totalmente de acuerdo”, el 20% respondió “De acuerdo”, el 16.67% respondió “Totalmente en desacuerdo”, el 6.67% respondió “En desacuerdo” y el otro 6.67% respondió “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”. En general, se puede afirmar que la mayoría emite la totalidad de boletas de manera electrónica, esto debido a las exigencias de la Administración Tributaria, no obstante, existe una cantidad considerable que sigue emitiendo boletas en físico, en su gran mayoría son empresas de mayor antigüedad y que todavía no están familiarizados con este sistema.

Tabla 18 *La totalidad de notas de crédito emitidas por la empresa se hacen de manera electrónica.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
	En desacuerdo	2	6,7	6,7	13,3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	6,7	6,7	20,0
	De acuerdo	7	23,3	23,3	43,3
	Totalmente de acuerdo	17	56,7	56,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

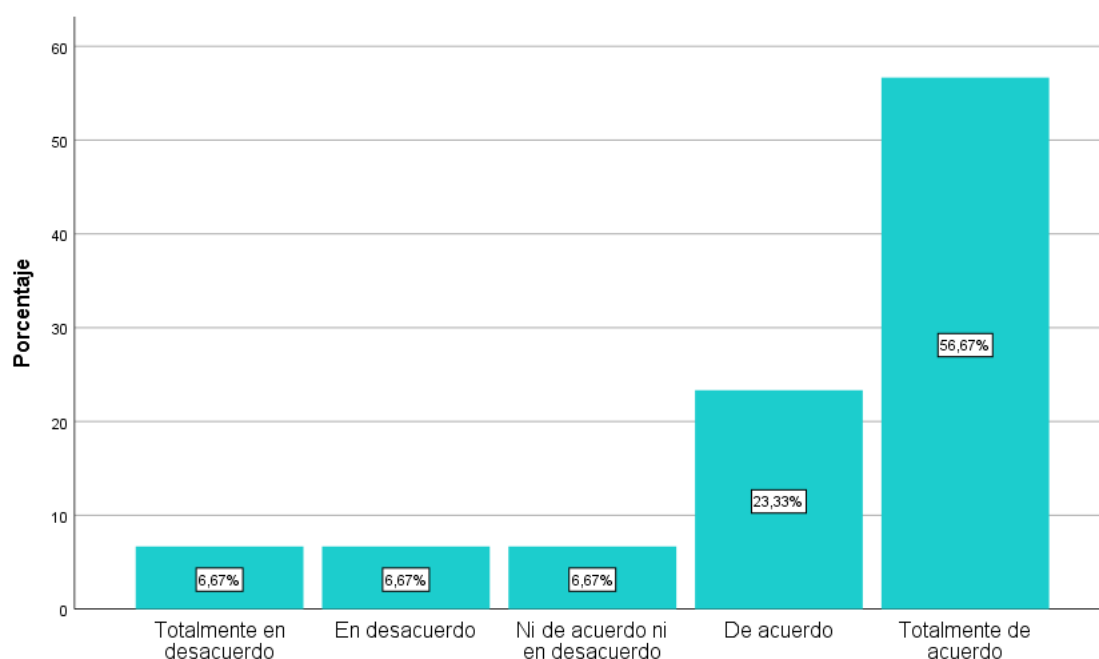


Figura 14 *La totalidad de notas de crédito emitidas por la empresa se hacen de manera electrónica.*

Interpretación: Se puede observar en la Tabla 18 y su respectiva Figura 14 que frente a la premisa “La totalidad de notas de crédito emitidas por la empresa se hacen de manera electrónica”, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 56.67% respondió “Totalmente de acuerdo”, el 23.33% respondió “De acuerdo”, el 6.67% respondió “Totalmente en desacuerdo”, el 6.67% respondió “En desacuerdo” y el otro 6.67% respondió “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”. En general, se puede afirmar que la mayoría emite la totalidad de notas de crédito de manera electrónica.

Tabla 19 Los datos de la empresa, consignados en el Registro Único de Contribuyente, se encuentran actualizados y validados.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	3,3	3,3	6,7
	De acuerdo	11	36,7	36,7	43,3
	Totalmente de acuerdo	17	56,7	56,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

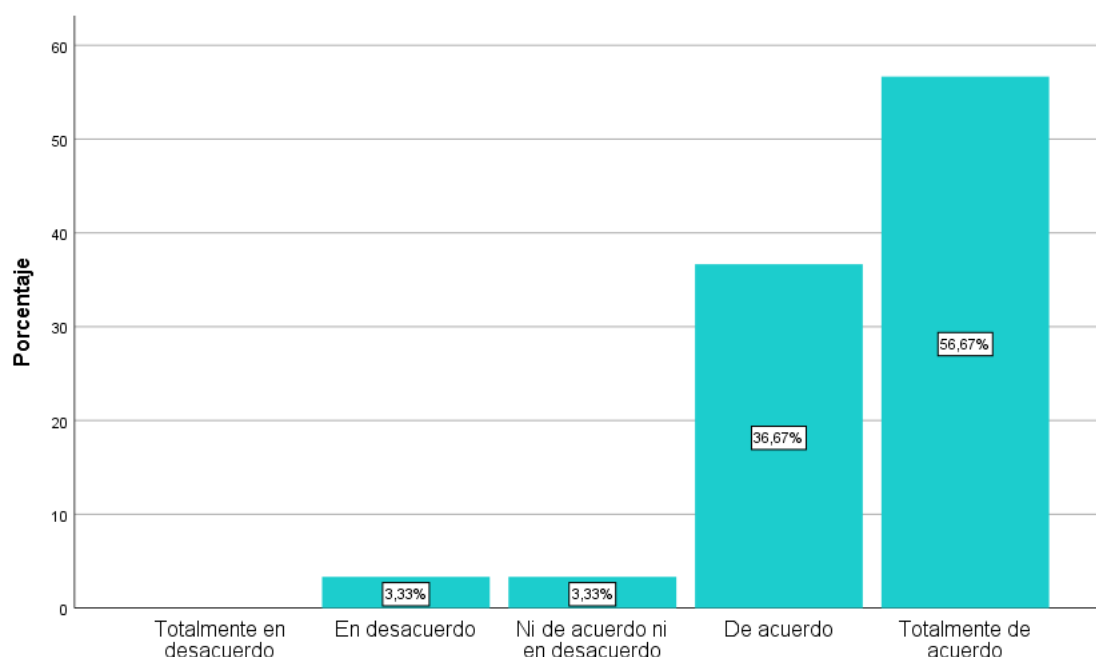


Figura 15 Los datos de la empresa, consignados en el Registro Único de Contribuyente, se encuentran actualizados y validados.

Interpretación: Se aprecia en la Tabla 19 y su respectiva Figura 15 que frente a la premisa “Los datos de la empresa, consignados en el Registro Único de Contribuyente, se encuentran actualizados y validados”, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 56.67% respondió “Totalmente de acuerdo”, el 36.67% respondió “De acuerdo”, el 3.33% respondió “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” y el otro 3.33% respondió “En desacuerdo”. En general, se puede afirmar que la mayor parte de encuestados tiene sus datos actualizados y validados en el Registro Único de Contribuyente.

Tabla 20 *La empresa cumple con presentar declaraciones y comunicaciones de manera oportuna y sin ningún inconveniente.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	13,3	13,3	13,3
	De acuerdo	11	36,7	36,7	50,0
	Totalmente de acuerdo	15	50,0	50,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

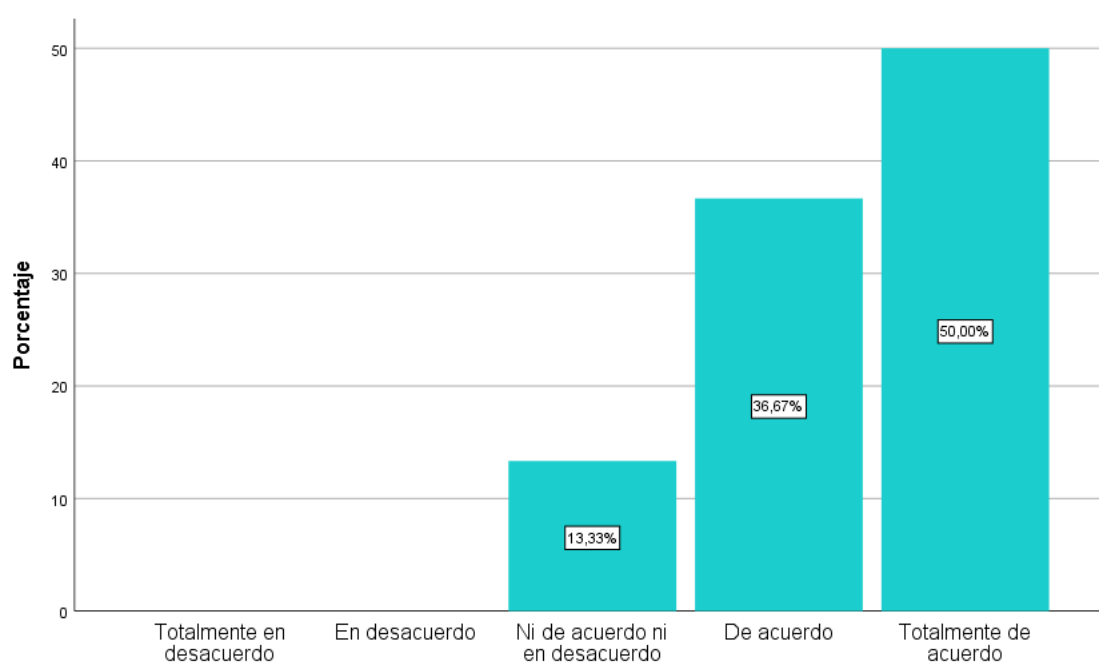


Figura 16 *La empresa cumple con presentar declaraciones y comunicaciones de manera oportuna y sin ningún inconveniente.*

Interpretación: Se observa en la Tabla 20 y su respectiva Figura 16 que frente a la premisa “La empresa cumple con presentar declaraciones y comunicaciones de manera oportuna y sin ningún inconveniente”, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 50% respondió “Totalmente de acuerdo”, el 36.67% respondió “De acuerdo” y el 13.33% respondió “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”. En general, se puede afirmar que la mayoría de encuestados presenta sus declaraciones y comunicaciones de manera oportuna.

Tabla 21 Las empresas en su rubro tienden a no emitir comprobantes de pago de manera voluntaria.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	3	10,0	10,0	10,0
	En desacuerdo	4	13,3	13,3	23,3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	20,0	20,0	43,3
	De acuerdo	7	23,3	23,3	66,7
	Totalmente de acuerdo	10	33,3	33,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

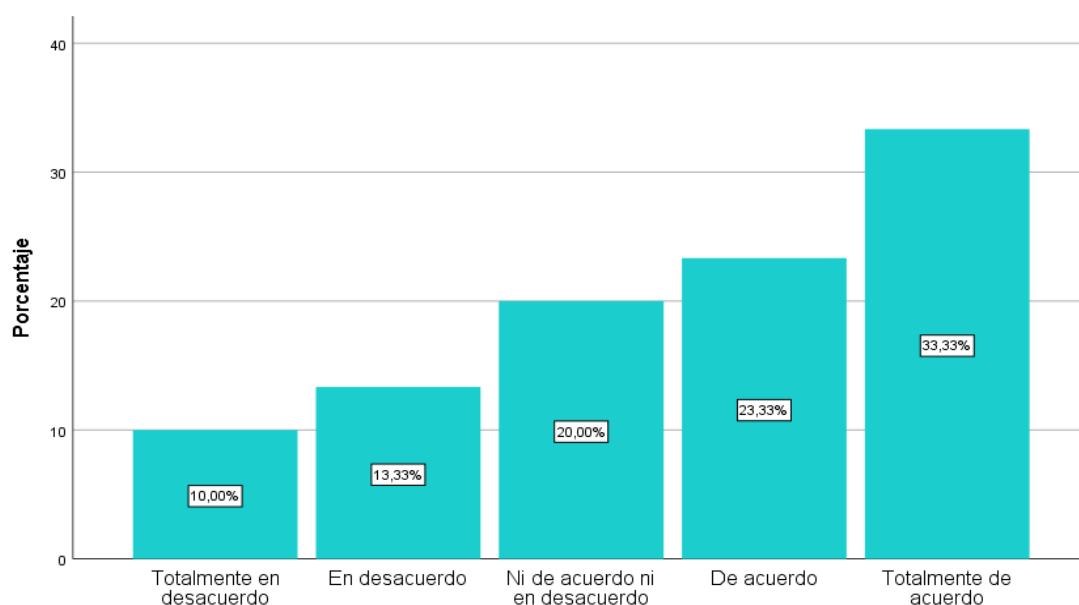


Figura 17 Las empresas en su rubro tienden a no emitir comprobantes de pago de manera voluntaria.

Interpretación: Se aprecia en la Tabla 21 y su respectiva Figura 17 que frente a la premisa “Las empresas en su rubro tienden a no emitir comprobantes de pago de manera voluntaria”, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 33.33% respondió “Totalmente de acuerdo”, el 23.33% respondió “De acuerdo”, el 20% respondió “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, el 13.33% respondió “En desacuerdo” y el 10% respondió “Totalmente en desacuerdo”. En general, se afirma que la mayoría considera que las empresas del rubro en estudio no emiten comprobantes de manera voluntaria, puesto que consideran que de esta manera ahorran costos relacionados a la facturación (papel, impuestos, entre otros.)

Tabla 22 *Producto de la adquisición de algún bien o prestación de servicios, la empresa exige comprobantes de pago.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	3,3	3,3	6,7
	De acuerdo	11	36,7	36,7	43,3
	Totalmente de acuerdo	17	56,7	56,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

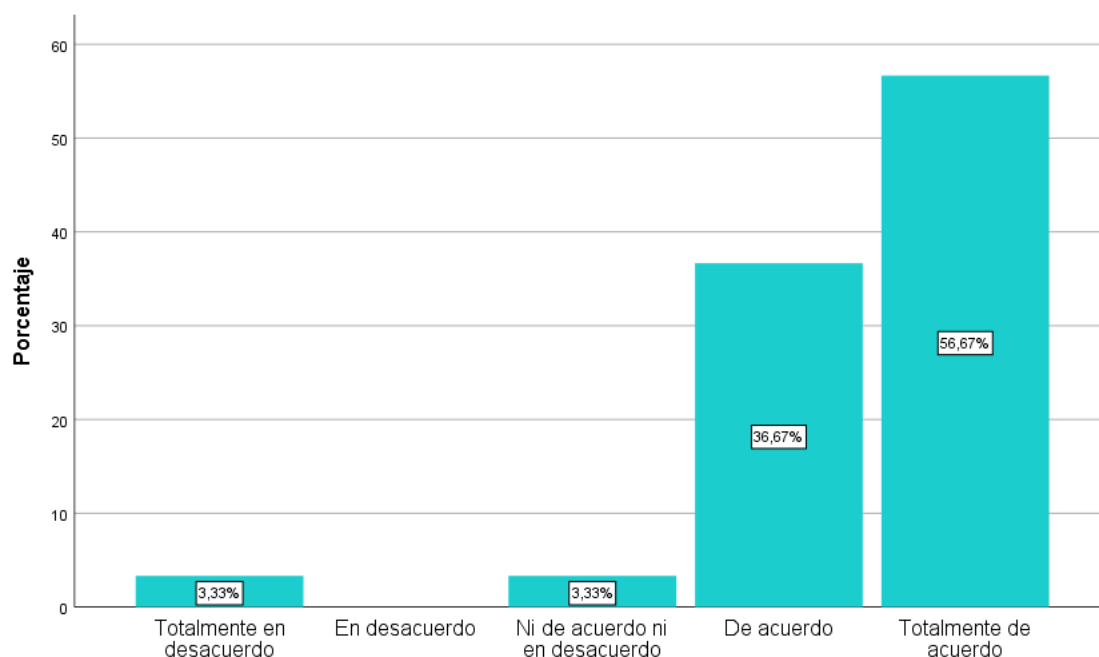


Figura 18 *Producto de la adquisición de algún bien o prestación de servicios, la empresa exige comprobantes de pago.*

Interpretación: Se aprecia en la Tabla 22 y su respectiva Figura 18 que frente a la premisa “Producto de la adquisición de algún bien o prestación de servicios, la empresa exige comprobantes de pago”, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 56.67% respondió “Totalmente de acuerdo”, el 36.67% respondió “De acuerdo”, el 3.33% respondió “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” y el otro 3.33% respondió “Totalmente en desacuerdo”. En general, se afirma que las empresas tienden a exigir comprobantes respecto a la adquisición de algún producto o servicio, ya que dicho comprobante servirá para acreditar frente a la SUNAT su crédito fiscal.

Tabla 23 *La empresa cumple con pagar sus impuestos con el importe y en el momento oportuno.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	16,7	16,7	16,7
	De acuerdo	14	46,7	46,7	63,3
	Totalmente de acuerdo	11	36,7	36,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

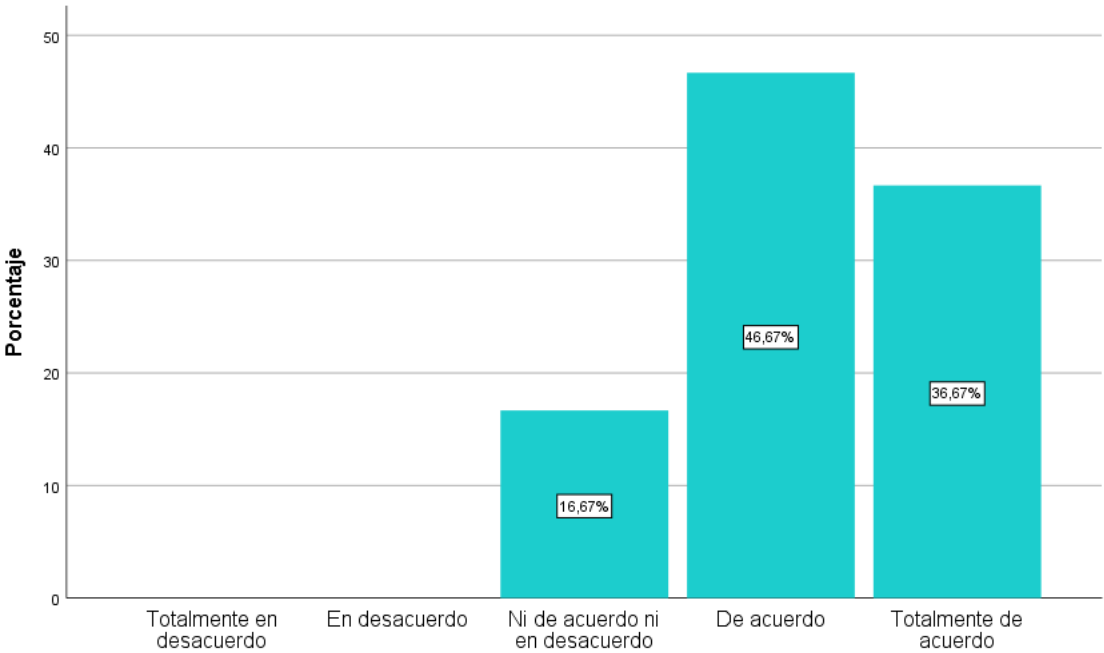


Figura 19 *La empresa cumple con pagar sus impuestos con el importe y en el momento oportuno.*

Interpretación: Se observa en la Tabla 23 y su respectiva Figura 19 que frente a la premisa “La empresa cumple con pagar sus impuestos con el importe y en el momento oportuno”, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 46.67% respondió “De acuerdo”, el 36.67% respondió “Totalmente de acuerdo” y el 16.67% respondió “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”. En general, se afirma que las empresas buscan pagar sus impuestos con el importe adecuado y en el momento oportuno.

Tabla 24 El monto de las multas que aplica la SUNAT, están acorde a las infracciones cometidas.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	3	10,0	10,0	10,0
	En desacuerdo	3	10,0	10,0	20,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	16,7	16,7	36,7
	De acuerdo	16	53,3	53,3	90,0
	Totalmente de acuerdo	3	10,0	10,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

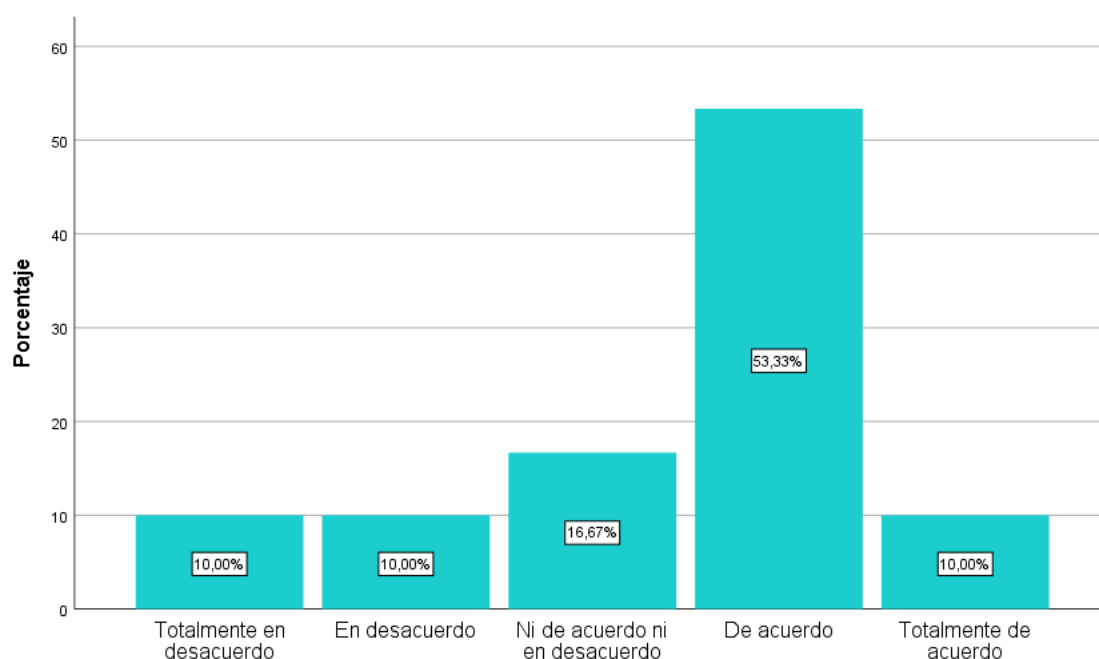


Figura 20 El monto de las multas que aplica la SUNAT, están acorde a las infracciones cometidas.

Interpretación: Se aprecia en la Tabla 24 y su respectiva Figura 20 que frente a la premisa “El monto de las multas que aplica la SUNAT, están acorde a las infracciones cometidas”, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 53.33% respondió “De acuerdo”, el 16.67% respondió “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” mientras que el resto de respuestas obtuvo el 10% cada uno. En general, se afirma que la mayor parte está de acuerdo con el monto de las multas que la SUNAT impone a los infractores.

Tabla 25 Los porcentajes de interés que la Administración Tributaria dispone son excesivos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	3	10,0	10,0	10,0
	En desacuerdo	6	20,0	20,0	30,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	16,7	16,7	46,7
	De acuerdo	11	36,7	36,7	83,3
	Totalmente de acuerdo	5	16,7	16,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

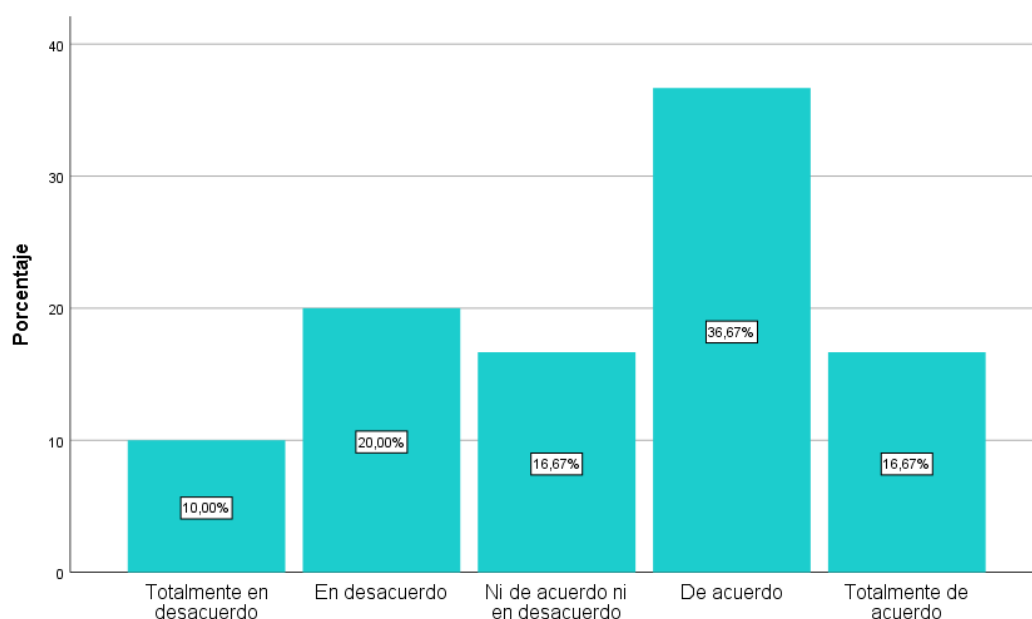


Figura 21 Los porcentajes de interés que la Administración Tributaria dispone son excesivos.

Interpretación: Se observa en la Tabla 25 y su respectiva Figura 21 que frente a la premisa “Los porcentajes de interés que la Administración Tributaria dispone son excesivos”, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 36.67% respondió “De acuerdo”, el 20% respondió “En desacuerdo” mientras que tanto la respuesta “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” y “Totalmente de acuerdo”, obtuvieron un 16.67% cada uno, además el 10% restante respondió “Totalmente en desacuerdo”. En general, se afirma que la mayor parte de encuestados considera excesivo los porcentajes de interés que la Administración Tributaria dispone.

Tabla 26 *Se cumple con administrar y pagar las percepciones y retenciones dispuestas por la SUNAT.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	En desacuerdo	2	6,7	6,7	10,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	10,0	10,0	20,0
	De acuerdo	13	43,3	43,3	63,3
	Totalmente de acuerdo	11	36,7	36,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

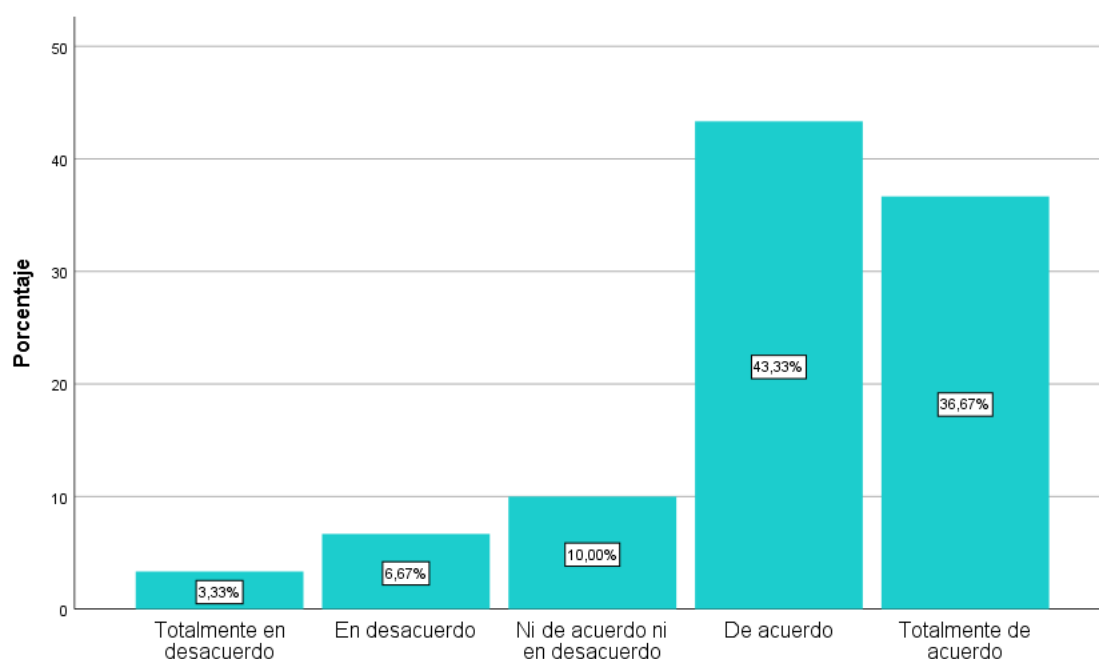


Figura 22 *Se cumple con administrar y pagar las percepciones y retenciones dispuestas por la SUNAT.*

Interpretación: Se aprecia en la Tabla 26 y su respectiva Figura 22 que frente a la premisa “Se cumple con administrar y pagar las percepciones y retenciones dispuestas por la SUNAT”, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 43.33% respondió De acuerdo, el 36.67% respondió “Totalmente de acuerdo”, el 10% respondió “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, el 6.67% respondió “En desacuerdo” y solo el 3.33% respondió “Totalmente en desacuerdo”. Por ende, se afirma que la mayoría cumple con pagar las percepciones y retenciones dispuestas por la SUNAT.

Tabla 27 *La administración tributaria informa de manera clara y oportuna los cronogramas de pagos y/o declaraciones.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	De acuerdo	9	30,0	30,0	33,3
	Totalmente de acuerdo	20	66,7	66,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

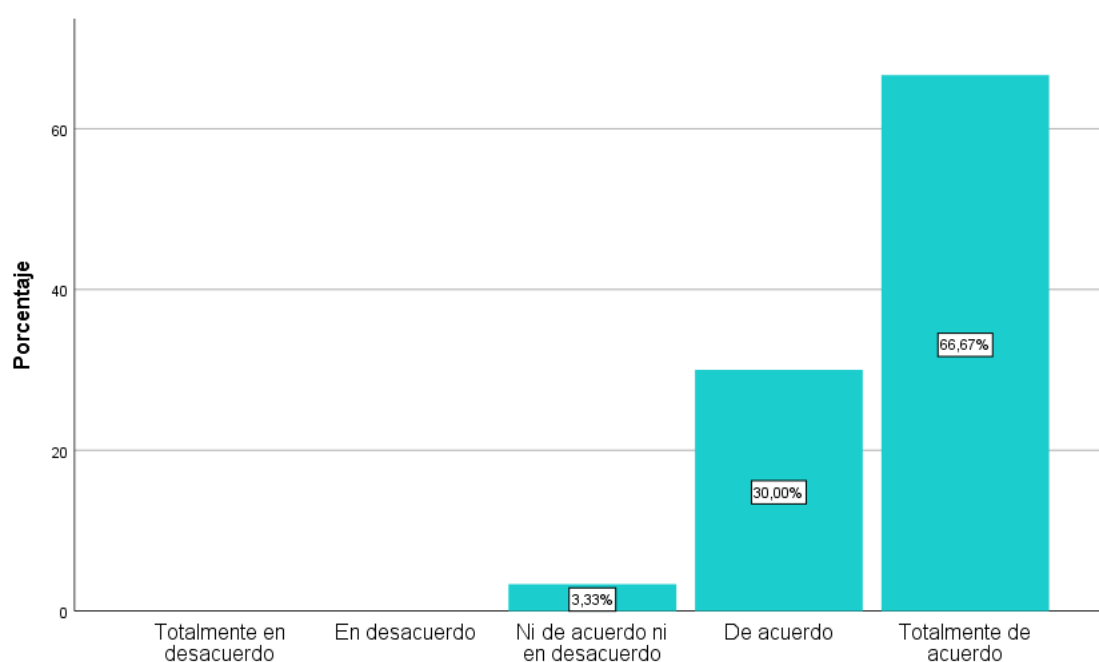


Figura 23 *La administración tributaria informa de manera clara y oportuna los cronogramas de pagos y/o declaraciones.*

Interpretación: Se puede observar en la Tabla 27 y su respectiva Figura 23 que frente a la premisa “La administración tributaria informa de manera clara y oportuna los cronogramas de pagos y/o declaraciones”, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 66.67% respondió “Totalmente de acuerdo”, el 30% respondió “De acuerdo” y el 3.33% respondió “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”. Por ende, se afirma que la mayor parte de encuestados considera que la SUNAT informa de manera clara y oportuna los cronogramas de pagos y/o declaraciones.

Tabla 28 *La empresa cuenta con un especialista contable que verifica los datos y cifras que se declaran ante la SUNAT.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	20,0	20,0	23,3
	De acuerdo	7	23,3	23,3	46,7
	Totalmente de acuerdo	16	53,3	53,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

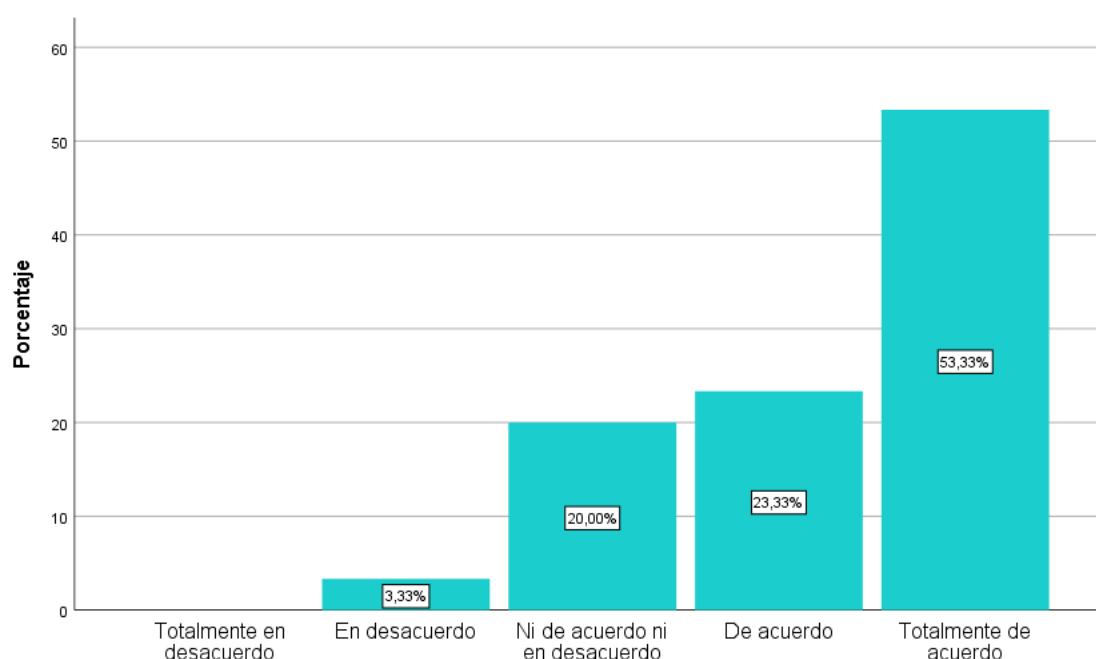


Figura 24 *La empresa cuenta con un especialista contable que verifica los datos y cifras que se declaran ante la SUNAT.*

Interpretación: Se aprecia en la Tabla 28 y su respectiva Figura 24 que frente a la premisa “La empresa cuenta con un especialista contable que verifica los datos y cifras que se declaran ante la SUNAT”, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 59.33% respondió “Totalmente de acuerdo”, el 23.33% respondió “De acuerdo”, el 20% respondió “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” y solo el 3.33% respondió “En desacuerdo”. Por ende, se afirma que la mayor parte de encuestados cuenta con un especialista que verifica los datos y cifras declarados ante SUNAT, ya que, ellos derivan su contabilidad a estudios contables.

Tabla 29 *La empresa cuenta con un profesional que lleve los libros y/o registros de la empresa.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	3	10,0	10,0	10,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	6,7	6,7	16,7
	De acuerdo	8	26,7	26,7	43,3
	Totalmente de acuerdo	17	56,7	56,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

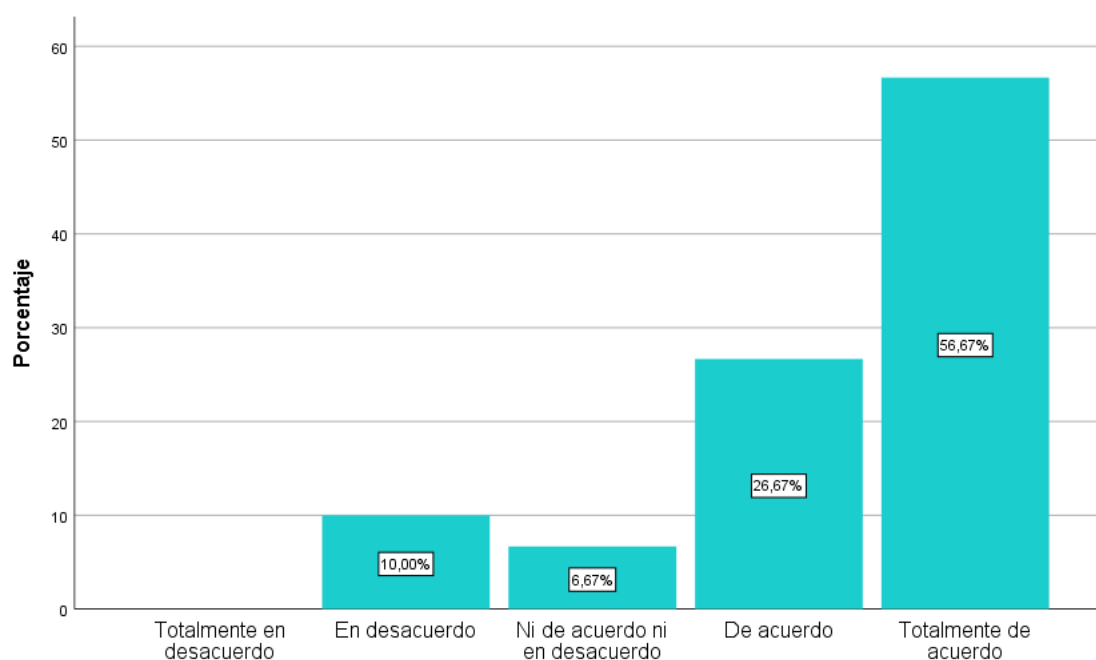


Figura 25 *La empresa cuenta con un profesional que lleve los libros y/o registros de la empresa.*

Interpretación: Se observa en la Tabla 29 y su respectiva Figura 25 que frente a la premisa “La entidad cuenta con un profesional que lleve los libros y/o registros de la empresa”, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 56.67% respondió “Totalmente de acuerdo”, el 26.67% respondió “De acuerdo”, el 6.67% respondió “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” y el 10% respondió “En desacuerdo”. Por ende, se afirma que la mayor parte de encuestados cuenta con un profesional que lleva sus registros y libros de la empresa, esto por lo mismo que es un estudio contable quien se encarga de su contabilidad, en caso de empresas relativamente grandes se contrata un contador.

Tabla 30 *La evasión de tributos en empresas de su rubro se da con frecuencia.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	4	13,3	13,3	13,3
	En desacuerdo	4	13,3	13,3	26,7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	20,0	20,0	46,7
	De acuerdo	12	40,0	40,0	86,7
	Totalmente de acuerdo	4	13,3	13,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

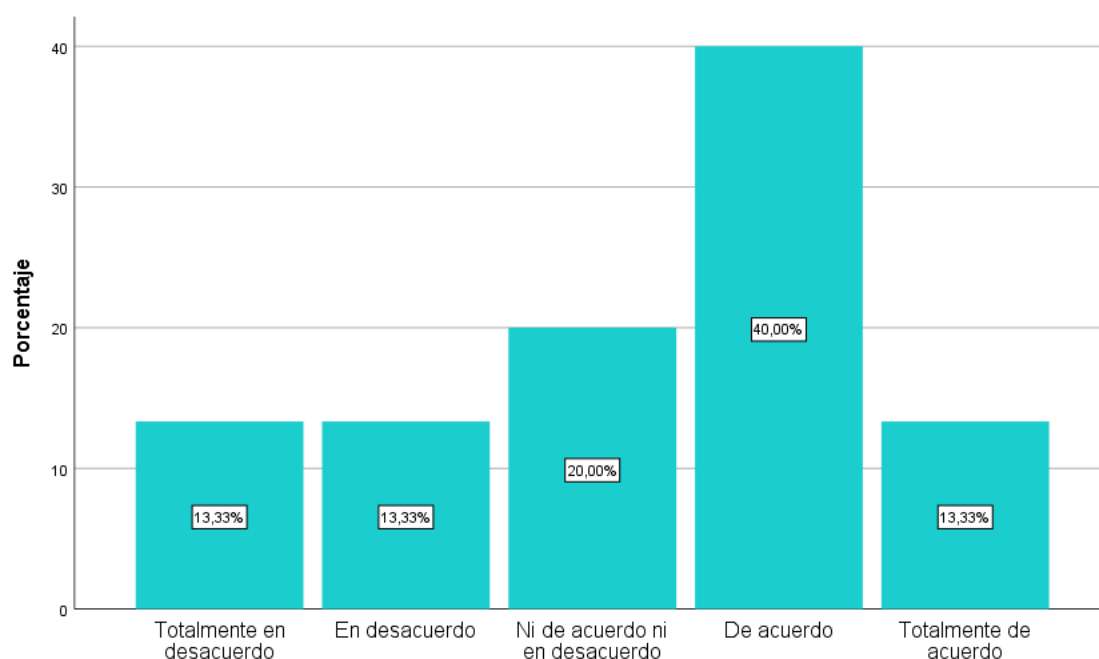


Figura 26 *La evasión de tributos en empresas de su rubro se da con frecuencia.*

Interpretación: Se aprecia en la Tabla 30 y su respectiva Figura 26 que frente a la premisa “La evasión de tributos en empresas de su rubro se da con frecuencia”, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 40% respondió “De acuerdo”, el 20% respondió “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” y tanto las respuestas de “Totalmente de acuerdo”, “En desacuerdo” y “Totalmente de acuerdo”, obtuvieron un 13.33% cada uno. Por ende, se afirma que la evasión de tributos en estas empresas se da con relativa frecuencia.

4.2. Pruebas de normalidad

Tabla 31

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Facturación electrónica	,156	30	,059	,914	30	,019
Obligaciones tributarias	,097	30	,200*	,971	30	,572
Obligaciones tributarias Formales	,124	30	,200*	,932	30	,057
Obligaciones tributarias Sustanciales	,149	30	,089	,975	30	,690
Infracciones y sanciones tributarias	,146	30	,100	,935	30	,066

Interpretación:

En la tabla anterior se observa las pruebas de normalidad determinadas para las variables de estudio y las dimensiones de la variable Obligaciones tributarias, con el objetivo de establecer si presentan una distribución normal o no. Puesto que se tiene una muestra de 30 sujetos se tomó en cuenta los resultados de Shapiro Wilk, el cual es recomendado para poblaciones menores a 50 sujetos.

Los resultados demuestran que para el caso de la primera variable se obtuvo una significancia menor a 0.05, es decir, presentan una distribución normal, mientras que para la segunda variable y sus respectivas dimensiones se obtuvieron una significancia mayor a 0.05, es decir, no presentan una distribución normal.

Dado que para alcanzar los objetivos planteados en la investigación es necesario relacionar la primera variable con la segunda y sus respectivas dimensiones, además que como requisito para utilizar pruebas paramétricas es necesario que ambas variables presenten una distribución normal, se hará uso de la prueba no paramétrica Rho de Spearman.

4.3. Pruebas de correlación

Tabla 32 *Relación entre la facturación electrónica y las obligaciones tributarias*

			Facturación electrónica	Obligaciones tributarias
Rho de Spearman	Facturación electrónica	Coeficiente de correlación	1,000	,878**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	Obligaciones tributarias	Coeficiente de correlación	,878**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

Interpretación:

En la Tabla 32 se muestra los resultados del coeficiente de correlación Rho de Spearman, con el propósito de determinar la relación entre la variable Facturación electrónica y la variable Obligaciones tributarias en las empresas de alquiler y arrendamiento de vehículos automotores de la ciudad de Arequipa.

Se observa que un nivel de significancia menor a 0.05 por lo que estadísticamente se acepta el resultado, además, se observa un coeficiente de correlación igual a 0.878, lo cual sugiere que existe una correlación directa y fuerte entre las variables antes mencionadas.

Por lo tanto, se puede afirmar que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Ho: No existe relación entre la Facturación Electrónica y el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las empresas de alquiler y arrendamiento de vehículos automotores en la ciudad de Arequipa, 2020.

H1: La relación entre la Facturación Electrónica y el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las empresas de alquiler y arrendamiento de vehículos automotores en la ciudad de Arequipa, 2020, es directa y significativa

Tabla 33 *Relación entre la facturación electrónica y las obligaciones tributarias formales*

			Facturación electrónica	Obligaciones tributarias Formales
Rho de Spearman	Facturación electrónica	Coeficiente de correlación	1,000	,643**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	Obligaciones tributarias Formales	Coeficiente de correlación	,643**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

Interpretación:

En la Tabla 33 se aprecia los resultados del coeficiente de correlación Rho de Spearman, con el propósito de determinar la relación entre la variable Facturación electrónica y la dimensión Obligaciones tributarias formales en las empresas de alquiler y arrendamiento de vehículos automotores de la ciudad de Arequipa.

Se observa un nivel de significancia menor a 0.05, por lo que estadísticamente se acepta el resultado, además se observa un coeficiente de correlación igual a 0.643, lo cual sugiere que existe una correlación directa y moderada entre la variable y la dimensión antes mencionadas.

Por lo tanto, se puede afirmar que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Ho: La Facturación Electrónica no se relaciona con el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias Formales en las empresas de alquiler y arrendamiento de vehículos automotores en la ciudad de Arequipa, 2020.

H1: La Facturación Electrónica se relaciona con el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias Formales en las empresas de alquiler y arrendamiento de vehículos automotores en la ciudad de Arequipa, 2020

Tabla 34 *Relación entre la facturación electrónica y las obligaciones tributarias sustanciales*

			Facturación electrónica	Obligaciones tributarias Sustanciales
Rho de Spearman	Facturación electrónica	Coeficiente de correlación	1,000	,579**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	30	30
	Obligaciones tributarias Sustanciales	Coeficiente de correlación	,579**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	30	30

Interpretación:

En la Tabla 34 se muestran los resultados del coeficiente de correlación Rho de Spearman, con el propósito de determinar la relación entre la variable Facturación electrónica y la dimensión Obligaciones tributarias sustanciales en las empresas de alquiler y arrendamiento de vehículos automotores de la ciudad de Arequipa.

Se observa un nivel de significancia menor a 0.05, por lo que estadísticamente se acepta el resultado, además se observa un coeficiente de correlación igual a 0.579, lo cual sugiere que existe una correlación directa y moderada entre la variable y la dimensión antes mencionadas.

Por lo tanto, se puede afirmar que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Ho: La Facturación Electrónica no se relaciona con el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias sustanciales en las empresas de alquiler y arrendamiento de vehículos automotores en la ciudad de Arequipa, 2020.

H1: La Facturación Electrónica se relaciona con el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias sustanciales en las empresas de alquiler y arrendamiento de vehículos automotores en la ciudad de Arequipa, 2020.

Tabla 35 *Relación entre la facturación electrónica y la ausencia de infracciones y sanciones tributarias.*

			Facturación electrónica	Infracciones y sanciones tributarias
Rho de Spearman	Facturación electrónica	Coeficiente de correlación	1,000	,625**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	Infracciones y sanciones tributarias	Coeficiente de correlación	,625**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

Interpretación:

En la Tabla 35 se muestra los resultados del coeficiente de correlación Rho de Spearman, con el propósito de determinar la relación entre la variable Facturación electrónica y la ausencia de infracciones y sanciones tributarias en las empresas de alquiler y arrendamiento de vehículos automotores de la ciudad de Arequipa.

Se observa un nivel de significancia menor a 0.05, por lo que estadísticamente se acepta el resultado, además se observa un coeficiente de correlación igual a 0.625, lo cual sugiere que existe una correlación directa y moderada entre la variable y la dimensión antes mencionadas.

Por lo tanto, se puede afirmar que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Ho: La Facturación Electrónica no se relaciona con la ausencia de infracciones y sanciones tributarias en las empresas de alquiler y arrendamiento de vehículos automotores en la ciudad de Arequipa, 2020.

H1: La Facturación Electrónica se relaciona con la ausencia de infracciones y sanciones tributarias en las empresas de alquiler y arrendamiento de vehículos automotores en la ciudad de Arequipa, 2020.

V. DISCUSIÓN

Luego de los resultados descriptivos se logró abordar las siguientes discusiones, tomando en cuenta los autores señalados en el capítulo II de la investigación.

Respecto a la hipótesis general la cual indica que la Facturación Electrónica se relaciona significativamente con el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las empresas de alquiler y arrendamiento de vehículos automotores en la ciudad de Arequipa, 2020, se logró determinar una relación directa y significativa entre las variables facturación electrónica y el cumplimiento de las obligaciones tributarias, tal como lo sugiere un coeficiente de correlación Rho de Spearman igual a 0.878 con un nivel de significancia bilateral de 0.000. Un resultado similar lo obtuvo Curi & Palacios (2018) quienes estudiaron las empresas ferreteras de Huancayo, pues lograron determinar un coeficiente de correlación tau-b Kendall de 0.692, es decir, la facturación electrónica incide de manera moderada y significativa sobre las obligaciones tributarias. Asimismo, León (2019) en su investigación que tuvo como unidad de estudio las empresas de agencias de viajes del distrito de Miraflores, se determinó que la facturación electrónica se relaciona de manera directa y significativa con las obligaciones tributarias, tal como lo demuestra el coeficiente de correlación Rho de Spearman igual a 0.987. Además, este resultado confirma lo expuesto por Montes (2018) quien señala que la correcta implementación de la facturación electrónica en un país logra incrementar sus niveles de recaudación tributaria, pues incide en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes, además la facturación electrónica incide en los costos generados a partir de las obligaciones a cumplir con la Administración Tributaria. Por otro lado, Palma y Rosales (2020) concluyeron que los contribuyentes en promedio incurren en un costo de Q 2.59 por factura física, en cambio por una factura electrónica el costo promedio es de Q 1.44, es decir, la diferencia es de Q 1.15 por factura, que en un lapso de tiempo de 5 años y considerando que se emiten 150,000 facturas mensualmente, se ahorra un total de Q 10,585,646.55, no obstante, este método de facturación también tiene desventajas, tales como, la pérdida de información producto de la mala seguridad informática o el daño de los archivos.

Respecto a la primera hipótesis específica, la cual sugiere que la Facturación Electrónica se relaciona significativamente con el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias Formales en las empresas de alquiler y arrendamiento de vehículos automotores en la ciudad de Arequipa, 2020, se logró identificar una relación directa y significativa, tal como lo demuestra el coeficiente de correlación Rho de Spearman igual a 0.643 y un nivel de significancia de 0.000, que al ser menor que 0.05 sugiere que estadísticamente el resultado se acepta. Un resultado similar lo obtuvo León (2019), quien en su investigación titulada “Facturación electrónica y su relación con las obligaciones tributarias de las empresas de agencia de viajes, en el distrito de Miraflores, 2019”, logró concluir que existe una relación fuerte y significativa entre la facturación electrónica y las obligaciones tributarias formales, obteniendo un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.987 y un nivel de significancia de 0.000. De igual manera, en la investigación presentada por Coca (2020), se logró concluir que el uso de la facturación electrónica permite la reducción de las brechas tributarias, es decir, el porcentaje de diferencia entre lo cumplido por los deudores tributarios y lo que realmente debería cumplirse, este análisis se realizó mediante 4 brechas de inscripción, presentación, liquidación y la veracidad, observándose que mediante dicha herramienta electrónica las brechas se reducen significativamente, que en otras palabras, sugiere que la facturación electrónica beneficia al cumplimiento de las obligaciones tributarias. Jurado (2017) resalta la importancia de la facturación electrónica para el cumplimiento de las obligaciones tributarias formales, puesto que permite una mejor declaración de los impuestos, además la emisión y recepción de los comprobantes de pago se realiza con mayor rapidez, mejorando en gran medida la eficiencia de la empresa. De manera similar, Alfaro (2020) sostiene que la facturación electrónica permitió una mejora significativa en el proceso de declaración del IGV de la empresa GR 2000 EIRL puesto que dichos procesos se simplifican y se realizan con mayor rapidez, lo que a su vez genera que se incurra en menos costos. Igualmente, Arrieta, León y Ramírez (2019) concluyeron que la facturación electrónica permite un mejor almacenamiento de los documentos necesarios para declarar sus impuestos ya sea de manera mensual o anual, teniendo mayor control de estos y reduciendo el riesgo de pérdida de documentos.

Respecto a la segunda hipótesis específica, se logró determinar una relación directa y además significativa entre la Facturación electrónica y las obligaciones tributarias sustanciales en las empresas de alquiler y arrendamiento de vehículos automotores que brindan sus servicios en la ciudad de Arequipa, obteniendo un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.579 y un nivel de significancia bilateral de 0.001. León (2019) en su investigación llegó a determinar un resultado similar, pues calculó un coeficiente de correlación de 0.98 y un nivel de significancia de 0.000, lo que sugiere que la Facturación electrónica y las obligaciones tributarias sustanciales se relacionan de manera positiva y significativa. Un resultado similar se obtuvo en la investigación de Alfaro (2020), quien concluyó que la implementación de la facturación electrónica en la empresa GR 2000 EIRL trajo consigo muchos beneficios, entre los más resaltantes, se encontraba la reducción de los costos y una más adecuada determinación del impuesto a pagar, puesto que con el uso de dicha herramienta el proceso de la liquidación de impuestos se realiza de manera más eficiente. Otro autor que obtuvo un resultado similar fue Quintanilla y Chino (2020) quienes sostienen que la recaudación tributaria en el Perú aumentó debido a la aplicación de la Resolución de la Superintendencia N° 155 – 2017, puesto que los contribuyentes del Régimen Especial fueron obligados a utilizar la facturación electrónica, lo que permitió un mejor control respecto a sus obligaciones tributarias. Asimismo, Abierto (2019) concluyó que la determinación de los impuestos se vio afectada por el uso de la facturación electrónica, puesto que se tendía a realizar menor cantidad de errores y omisiones al momento de emitir los comprobantes de pago. Pichihua (2018), de igual forma, menciona que el cumplimiento de las obligaciones tributarias sustanciales se ve beneficiada con la introducción de la facturación electrónica, puesto que permite una mejor determinación de los impuestos a pagar y el control por parte de la Administración Tributaria se ve mejorada, evitando que ocurran infracciones y sanciones tributarias.

Por último, en relación a la tercera hipótesis específica, se llegó a determinar un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.625 y un nivel de significancia bilateral de 0.000, por lo que se afirma que existe una relación directa y significativa entre la facturación electrónica y la ausencia de las infracciones y sanciones tributarias. Esto permite confirmar lo concluido por Solis (2019) puesto que afirma

que el uso de la facturación electrónica permitió la disminución de las infracciones tributarias y a su vez el mejor control de los contribuyentes reduciendo las posibilidades de elución o evasión tributaria. De igual manera, en la tesis presentada por Pichihua (2018) se llegó a concluir que la implementación de la facturación electrónica tuvo un impacto positivo tanto en el medio ambiente como para el sistema tributario, pues se presentó un mejor control y evitó que ocurrieran acciones de evasión fiscal. Asimismo, Arrieta, León y Ramírez (2019) comprobaron que el uso de la facturación electrónica disminuía las infracciones y sanciones tributarias, puesto que se reducía la posibilidad de omitir datos importantes para la facturación o se detectaban errores de manera más sencilla y rápida.

VI. CONCLUSIONES

Primera: Se logró determinar que la Facturación electrónica y el cumplimiento de las obligaciones financieras se relacionan de manera directa y significativa tal como lo demuestra el coeficiente de correlación Rho de Spearman igual a 0.878 y un nivel de significancia de 0.000, es decir, el uso de la facturación electrónica elevará los niveles de cumplimiento de obligaciones tributarias.

Segunda: Se logró identificar que la Facturación electrónica se relaciona de manera directa y significativa con el cumplimiento de las obligaciones tributarias formales, tal como lo demuestra el coeficiente de correlación Rho de Spearman igual a 0.643 y un nivel de significancia de 0.000, es decir, mientras más se use la facturación electrónica mayor será el cumplimiento de las obligaciones tributarias formales.

Tercera: Se logró determinar una relación directa y significativa entre la facturación electrónica y las obligaciones tributarias sustanciales, tal como lo demuestra el coeficiente de correlación Rho de Spearman igual a 0.579 y un nivel de significancia bilateral de 0.001, es decir, mientras más se utilice la facturación electrónica mayor será el cumplimiento de las obligaciones tributarias sustanciales.

Cuarta: Se llegó a determinar que existe una relación directa y significativa entre la facturación electrónica y la ausencia de las infracciones y sanciones tributarias, tal como lo demuestra el coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.625 y un nivel de significancia bilateral de 0.000, es decir, el uso de la facturación electrónica contribuye a no cometer infracciones tributarias.

VII. RECOMENDACIONES

De acuerdo a la identificación de hallazgos en el presente trabajo de investigación se tienen las siguientes recomendaciones:

Primera: Tomando en cuenta los resultados obtenidos donde se logró demostrar la relación de la facturación electrónica y las obligaciones tributarias, se recomienda a las empresas de alquiler y arrendamiento de vehículos automotores en la ciudad de Arequipa, dar la debida importancia al uso de la facturación electrónica, pues es una herramienta útil para agilizar los procesos de la empresa, reducir los costos, cumplir con las obligaciones tributarias y evitar las infracciones tributarias.

Segunda: De acuerdo a los resultados obtenidos de la encuesta, el 33% indica que está de acuerdo con la afirmación que señala que las empresas del rubro tienden a no emitir comprobantes de pago, en ese sentido, se recomienda llevar un registro de las operaciones comerciales de la empresa, mantener los datos actualizados en el Registro Único de Contribuyente, así como exigir comprobantes de pago al momento de adquirir un bien o servicio y emitir comprobantes de pago de manera voluntaria.

Tercera: Tomando en consideración los resultados que comprueban que existe relación entre la facturación electrónica y el cumplimiento de las obligaciones sustanciales, se recomienda al gerente de las empresas de alquiler y arrendamiento de vehículos automotores en la ciudad de Arequipa, capacitar al personal respecto al proceso de facturación electrónica; de esta manera, el uso de esta herramienta será la más adecuada y permitirá que las obligaciones tributarias sustanciales de la empresa se cumplan en el momento oportuno y con la cantidad adecuada.

Cuarta: Tomando en cuenta los resultados que demostraron que algunas empresas no cuentan con un especialista encargado de llevar sus libros y registros, generando un mayor riesgo de incurrir en infracciones, se recomienda en lo posible brindar al personal capacitaciones constantes respecto a temas tributarios, judiciales y contables; de esta manera, se evitará las infracciones y sanciones tributarias. Asimismo, existen videos tutoriales de la SUNAT que pueden ayudar a concretizar la recomendación.

REFERENCIAS

- Abierto Flores, R. E. (2019). *La facturación electrónica y su incidencia en el IGV e Impuesto a la Renta de Dalse S.A, Miraflores 2018*. Universidad Privada del Norte, Lima. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/23354/Arbieto%20Flores%2c%20Roc%2c%3ado%20Esmeralda.pdf?sequence=6&isAllowed=y>
- Alfaro Aricochea, N. (2020). *Facturación electrónica y su incidencia en la evasión del impuesto general a las ventas en la empresa GR 2000 E.I.R.L. en Lima Metropolitana año 2018*. Universidad Privada Telesup, Lima. Obtenido de <https://repositorio.utelesup.edu.pe/bitstream/UTELESUP/1090/1/ALFARO%20ARICOCHEA%20NORBIL.pdf>
- Andina. (3 de Abril de 2021). Sunat: el 92 % de ventas de empresas se efectuó empleando facturación electrónica el 2020. *Andina*. Obtenido de <https://andina.pe/agencia/noticia-sunat-92-ventas-empresas-se-efectuo-empleando-facturacion-electronica-2020-839973.aspx>
- Arancibia, M. (2012). *Manual del Código Tributario y de la Ley Penal Tributaria*. Lima, Perú: Actualidad Empresarial.
- Arrieta Vargas, A. A., León Huaman, M., & Ramirez Macedo, J. (2019). *Las ventajas del sistema de facturación electrónica y su implicancia en las recaudaciones tributarias de las empresas comercializadoras de combustible en la provincia de Huanuco año 2018*. Universidad Nacional Hermilio Valdizán, Huánuco. Obtenido de <http://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/UNHEVAL/5240/TCO01130A77.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Barreix, A. D., Zambrano, R., Costa, M. P., da Silva Bahia, Á. A., de Jesus, E. A., & de Freitas, V. P. (2018). *Factura electronica en america latina* (Vol. 595). Inter-American Development Bank.

- Bonilla Freire, J., Sánchez Parrales, L., & Suriaga Sánchez, M. (2016). Facturación electrónica en las empresas. *Contribuciones a la Economía*. Obtenido de <https://www.eumed.net/ce/2016/1/factura.zip>
- Calderon Peña, A. I., & Jauregui Salcedo, K. J. (2016). *El control interno y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas comerciales, Chacabuco, 2015*. Lima. Obtenido de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/512/Aida_Tesis_bachiller_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- CEPAL. (2017). *Panorama Fiscal de América Latina y el Caribe*. Naciones Unidas. Obtenido de https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/41044/10/S1700069_es.pdf
- Chavez Ackermann, P. (1993). Fundamentos de la obligación tributaria. *Quipukamayoc*. Obtenido de <https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/1993/segundo/a05.pdf>
- Coca Paucar, L. G. (2020). *La facturación electrónica y las brechas tributarias en el cantón Ambato*. Tesis de grado, Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/31384/1/T4803i.pdf>
- Curi Vicente, L. M., & Palacios Paucarcaya, J. (2018). *Facturación Electrónica y el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en las Empresas Ferreteras de Huancayo – 2017*. Universidad Peruana de los Andes, Huancayo. Obtenido de <https://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/618>
- De Velazco Borda, J. L. (2016). La facturación electrónica en el Perú. *Revista Lidera*(11), 4-10. Obtenido de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/16873>
- Delgado Guerrero, C. J., & Vásquez Delgado, J. (2018). *El principio de causalidad y su incidencia en la determinación de la renta imponible por la no deducibilidad de gastos con boleta de venta, en la empresa Copito SAC*

- Chiclayo 2016. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo. Obtenido de https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1166/1/TL_VasquezDelgadoJudith_DelgadoGuerreroClaudia.pdf.pdf
- Durán Ramirez, M. K. (2013). Obligación tributaria. *Tribûtum*, XXII, 9-23. Obtenido de <https://www.academia.edu/download/33946224/TRIBUTUM-XXII.pdf#page=9>
- Echandía, H. (1981). *Teoría general de la prueba judicial*. Buenos Aires.
- Escudero Sánchez, C. L., & Cortez Suárez, L. (2018). *Técnicas y métodos cualitativos para la investigación científica*. Machala, Ecuador: UTMACH. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12501/1/Tecnicas-y-MetodoscualitativosParaInvestigacionCientifica.pdf>
- Fortún, M. (03 de Junio de 2020). *Nota de crédito*. Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/nota-de-credito.html>
- Fuest, C., & Nadine, R. (2009). Tax evasion, tax avoidance and tax expenditures in developing countries: A review of the literature. *UK Department for International Development*.
- Harelimana, J. B., & Gayawira, P. (2019). Impact of Electronic Billing Machine (EBM) on VAT Compliance Among Small and Medium Sized-Enterprises in Rwanda. *Global Journal of Management And Business Research*, 19(2). Obtenido de <https://www.journalofbusiness.org/index.php/GJMBR/article/view/2785/2686>
- Herawati, H., Tabroni, R., & Lusiana, R. (2018). The Effectiveness of The Tax Regulation Socialization Strategies on Tax Payers' Comprehension and Compliance In Implementing Their Tax Obligations. *The International Journal Of Business Review*, 1(2), 131-140. Obtenido de <https://ejournal.upi.edu/index.php/thejobsreview/article/view/12980/8398>

- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw Hill.
- Jurado Matamoros, A. L. (2017). *Análisis de la implementación de la facturación electrónica en la gestión tributaria como instrumento de recaudación de impuesto en el Ecuador*. Tesis de maestría, Guayaquil, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.uees.edu.ec/bitstream/123456789/1639/1/An%C3%A1lisis%20de%20la%20implementaci%C3%B3n%20de%20la%20facturaci%C3%B3n%20electr%C3%B3nica%20en%20la%20gesti%C3%B3n%20tributaria%20como%20instrumento%20de%20recaudaci%C3%B3n%20de%20impuesto%20en>
- Kirchler, E., Muehlbacher, S., Kastlunger, B., & Wahl, I. (2007). Why Pay Taxes? A Review of Tax Compliance Decisions, International Studies. *International Journal of Scientific & Engineering Research*, 7(2).
- La República. (26 de Abril de 2021). En Perú, solo el 1% de empresas aprovecha al máximo la facturación electrónica. *La República*. Obtenido de <https://larepublica.pe/economia/2021/04/26/solo-el-1-de-empresas-en-el-peru-sabe-aprovechar-la-facturacion-electronica/?ref=lre>
- León, E. (2019). *Facturación electrónica y su relación con las obligaciones tributarias de las empresas de agencia de viajes, en el distrito de Miraflores, 2019*. Lima: Universidad César Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/62063/Le%c3%b3n_SEY-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- León, J. (2011). Innovación Contable. *Revista Científica Estudiantil*, 1(1). Obtenido de <http://www.uncp.edu.pe/sites/uncp.edu/files/institucional/oficina/>
- López Roldán, P., & Fachelli, S. (2015). *Metodología de la investigación social cuantitativa*. Barcelona-España. Obtenido de https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2016/163567/metinvsoccua_a2016_cap2-3.pdf

- Ludeña Rosas de Bustamante, S. G. (2020). *La cultura tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Consultorio Podológico Ortopie – Piura, 2018*. Universidad César Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/47753/Lude%c3%b1a_RDBSG-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Lumumba, T., Omweri, M., Migwi, S., & Magutu, O. (2010). Taxpayers Attitudes and Tax Compliance Behaviour in Kenya. *African Journal of Business and Management*, 1.
- Mamani Ccari, G. R. (2017). *Costo beneficio del uso de la facturación electrónica frente a la facturación física en la empresa Negolatina SCRL. Puno, periodo 2015-2016*. Universidad Nacional del Altiplano, Puno. Obtenido de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/7763/Mamani_Ccari_Gisela_Roxana.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mamani Quispe, E. S., Quintanilla Choque, V., & Chino Cota, L. (2020). *Impacto de la emisión de facturación electrónica y su relación con las obligaciones tributarias en las empresas acogidas al régimen especial de la ciudad de Juliaca - Puno 2020*. Universidad Peruana Unión, Juliaca. Obtenido de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/3652/Edy_Trabajo_Bachiller_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Millet, D., & Navarro, A. (2008). Facturación electrónica: la búsqueda de la eficiencia y productividad. *Temas contables y empresariales*, 197, 88-95. Obtenido de <http://jggomez.eu/z%20Privado/b%20usuarios/n-revista/caja/2pd/2008/197B.pdf>
- Molina C., J., & Baena E., L. (2007). *Implantación de Aplicaciones Informáticas de Gestión*. Madrid, España: Vision Net.
- Montes, S. (26 de Octubre de 2018). En la región, Argentina y México tienen la mayor cobertura de la factura electrónica. *La República*. Obtenido de <https://www.larepublica.co/globoeconomia/en-la-region-argentina-y-mexico-tienen-la-mayor-cobertura-de-la-factura-electronica-2786561>

- Olivos León, L. D. (2016). *La auditoría preventiva frente a las contingencias tributarias y el impacto en la situación financiera de negocios Cruseñito SAC, Chiclayo, año 2013*. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrobejo, Chiclayo. Obtenido de https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1523/1/TL_OlivosLeonLenin.pdf
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *International journal of morphology*, 227-232. Obtenido de <https://scielo.conicyt.cl/pdf/ijmorphol/v35n1/art37.pdf>
- Palma Díaz, B., & Rosales Satizabal, E. (2020). *Facturación electrónica como alternativa para el aumento del recaudo tributario y la reducción de la evasión del impuesto general a las ventas en la ciudad de Cali*. Universidad Santiago de Cali, Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, Cali. Obtenido de <https://repository.usc.edu.co/bitstream/handle/20.500.12421/4842/FACTURACI%D3N%20ELECTR%D3NICA.pdf;jsessionid=F8F0B951469ABFD3C98907BCC19334A5?sequence=4>
- Pichihua Borda, M. R. (2018). *Facturas electrónicas como un instrumento de control fiscal*. Universidad Abierta Interamericana, Facultad de Ciencias Empresariales, Buenos Aires, Argentina. Obtenido de <http://imgbiblio.vaneduc.edu.ar/fulltext/files/TC130649.pdf>
- Quintana Rojas, L. M. (2019). *La cultura tributaria y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa SAK Business Solutions SAC en el distrito de Breña en el año 2018*. Universidad Autónoma del Perú, Lima, Perú. Obtenido de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/912/1/QUINTANA%20ROJAS%2c%20LUISA%20MARYURI%20JAQUELIN.pdf>
- Ramazzini Ortega, M. (2019). *Análisis costo-beneficio en el desarrollo de la factura electrónica, para el cumplimiento de las obligaciones tributarias del Impuesto Al Valor Agregado (IVA) del sector comercial de ventas al por menor en Guatemala*. Tesis de grado, Universidad de San Carlos de Guatemala,

Guatemala. Obtenido de
<http://www.repositorio.usac.edu.gt/13690/1/Mariaelena%20Ramazzini%20Ortega.pdf>

Regalado Purizaca, J. E. (2016). *Diseño e implementación de un software contable y su influencia en la gestión de la información empresarial, caso: Empresa Distribuidora Comercial Delgado S.R.L., octubre-2014*. Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo, Chiclayo. Obtenido de https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/717/1/TL_Regalado_Purizaca_JorgeEnrique.pdf

Roca Ruano, C. (2008). Estrategias para la formación de la cultura tributaria – Asamblea General del CIAT N° 42. *Serie Temática Tributaria*(15).

Solis, A. (2019). *Facturación electrónica y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas ferreteras del distrito de Puente Piedra, 2019* . Lima: Universidad César Vallejo.

SUNAT. (22 de Noviembre de 2018). *Sistema de Emisión del Contribuyente*. Obtenido de CPE Sunat: https://cpe.sunat.gob.pe/sistema_emision/see_contribuyente

Viloria Méndez, M., & Fraga, L. (2002). *La factura electrónica*. Obtenido de <http://alfa-redi.org/sites/default/files/articles/files/viloria.pdf>

ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA.

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Facturación electrónica.	“Es una factura que existe electrónicamente y que cumple, en todas las situaciones y ante todos los actores, los mismos propósitos que una factura de papel, tanto para los emisores y receptores como para terceros interesados” (Barreix, y otros, 2018, pág. 6).	Se aplicará una encuesta como técnica, a través del uso de un cuestionario o conjunto de preguntas que permitió la obtención de información importante acerca de una población a partir de una muestra seleccionada.	Medio informático	Sistema Operaciones en Línea – SOL	1=Totalmente en desacuerdo 2=En desacuerdo 3= Ni de acuerdo ni en desacuerdo. 4=De acuerdo 5=Totalmente de acuerdo
				Facturador Sunat	
				Sistema del contribuyente	
				Software contable	
			Proceso de facturación	Emisión	
				Validación	
				Recepción	
			Productividad	Costos	
				Beneficios	
			Documento tributario	Factura	
Obligaciones tributarias.	Es un deber ciudadano, establecido por ley, administrado y exigido por la SUNAT, para ser invertido en obras públicas.	Se aplicará una encuesta como técnica, a través del uso de un cuestionario o conjunto de preguntas que permitió la obtención de información importante acerca de una población a partir de una muestra seleccionada.	Obligaciones tributarias formales.	Inscripción al RUC	1=Totalmente en desacuerdo 2=En desacuerdo 3= Ni de acuerdo ni en desacuerdo. 4=De acuerdo 5=Totalmente de acuerdo
				Presentar declaraciones y comunicaciones.	
				Emitir comprobantes de pago	
				Exigir comprobantes de pago.	
			Obligaciones tributarias sustanciales.	Pagar impuestos	
				Pagar multas	
				Pagar intereses	
				Pagar percepciones Retenciones.	
			Infracciones y sanciones tributarias	Declarar y/o pagar fuera del plazo	
				Declarar datos o cifras falsos	
				No llevar libros y/o registros	
				Evasión tributaria	

ANEXO 2: MATRIZ DE INSTRUMENTO.

VARIABLES DE ESTUDIO	DIMENSIÓN	INDICADORES	Ítems
Facturación electrónica.	Medio informático	Sistema Operaciones en Línea – SOL	1. El Sistema de Operaciones en Línea de la Sunat, facilita la facturación electrónica.
		Facturador Sunat	2. El sistema de facturación electrónica gratuito de la Sunat es eficiente al momento de emitir el comprobante de pago.
		Proveedor autorizado por Sunat	3. El sistema de facturación electrónica autorizados por Sunat benefician en gran medida al proceso de facturación electrónica.
		Software contable	4. El sistema de facturación electrónica que la empresa utiliza, facilita el llenado de la información en el Software contable.
	Proceso de facturación	Emisión	5. Mediante la facturación electrónica, la emisión de la factura se realiza con mayor eficiencia y eficacia.
		Validación	6. El proceso de validación se realiza con mayor eficiencia mediante el uso de la facturación electrónica.
		Recepción	7. La facturación electrónica permite que la recepción del comprobante se realice de manera inmediata.
	Productividad	Costos	8. El uso de la facturación electrónica permite la reducción de costos.
		Beneficios	9. La facturación electrónica permite mejorar la gestión empresarial, dado que las operaciones de transacción entre proveedor y cliente se realizan de manera más eficiente.
	Documento tributario	Factura	10. En la empresa, la totalidad de facturas son emitidas de manera electrónica.
		Boleta de venta	11. La empresa emite la totalidad de boletas de venta de manera electrónica.
		Nota de crédito	12. La totalidad de notas de crédito emitidas por la empresa se hacen de manera electrónica.
Obligaciones tributarias.	Obligaciones tributarias formales.	Inscripción al RUC	13. Los datos de la empresa, consignados en el Registro Único de Contribuyente, se encuentran actualizados y validados.
		Presentar declaraciones y comunicaciones.	14. La empresa cumple con presentar declaraciones y comunicaciones de manera oportuna y sin ningún inconveniente.
		Emitir comprobantes de pago	15. Las empresas en su rubro tienden a no emitir comprobantes de pago de manera voluntaria.
		Exigir comprobantes de pago.	16. Producto de la adquisición de algún bien o prestación de servicios, la empresa exige comprobantes de pago.
	Obligaciones tributarias sustanciales.	Pagar impuestos	17. La empresa cumple con pagar sus impuestos con el importe y en el momento oportuno.
		Pagar multas	18. El monto de las multas que aplica la SUNAT, están acorde a las infracciones cometidas.
		Pagar intereses	19. Los porcentajes de interés que la Administración Tributaria dispone son excesivos.
		Pagar percepciones Retenciones.	20. Se cumple con administrar y pagar las percepciones y retenciones dispuestas por la SUNAT.
	Infracciones y sanciones tributarias	Declarar y/o pagar fuera del plazo	21. La administración tributaria informa de manera clara y oportuna los cronogramas de pagos y/o declaraciones.
		Declarar datos o cifras falsos	22. La empresa cuenta con un especialista contable que verifica los datos y cifras que se declaran ante la SUNAT.
		No llevar libros y/o registros	23. La empresa cuenta con un profesional que lleve los libros y/o registros de la empresa.
		Evasión tributaria	24. La evasión de tributos en empresas de su rubro se da con frecuencia.

ANEXO 3: INSTRUMENTO DE MEDICIÓN.

CUESTIONARIO DE ENCUESTA REFERIDO A LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA Y EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN LAS EMPRESAS DE ALQUILER Y ARRENDAMIENTO DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES EN LA CIUDAD DE AREQUIPA, 2020

Estimado(a) señor(a), el presente cuestionario tiene la única finalidad de recolectar información acerca de Facturación electrónica y el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas de alquiler y arrendamiento de vehículos automotores en la ciudad de Arequipa.

Solicito su colaboración para que responda con sinceridad el presente instrumento que es confidencial y de carácter anónimo.

Las opiniones de todos los encuestados serán el sustento de la tesis para optar el grado de Contador Público. Nunca se comunicarán los datos individuales a terceros.

Con las afirmaciones que a continuación se exponen, algunos encuestados estarán de acuerdo y otros en desacuerdo. Por favor, exprese con sinceridad marcando con “X” en una sola casilla de las siguientes alternativas:

5. Totalmente de acuerdo.
4. De acuerdo.
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo.
2. En desacuerdo.
1. Totalmente en desacuerdo.

1	2	3	4	5
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

VARIABLE 1: FACTURACIÓN ELECTRÓNICA

N°	Preguntas	1	2	3	4	5
Dimensión 1: Medio informático						
1	El Sistema de Operaciones en Línea de la Sunat, facilita la facturación electrónica.					
2	El sistema de facturación electrónica gratuito de la Sunat es eficiente al momento de emitir el comprobante de pago.					
3	El sistema de facturación electrónica autorizados por Sunat benefician en gran medida al proceso de facturación electrónica.					
4	El sistema de facturación electrónica que la empresa utiliza, facilita el llenado de la información en el Software contable.					
Dimensión 2: Proceso de facturación						
5	Mediante la facturación electrónica, la emisión de la factura se realiza con mayor eficiencia y eficacia.					
6	El proceso de validación se realiza con mayor eficiencia mediante el uso de la facturación electrónica.					
7	La facturación electrónica permite que la recepción del comprobante se realice de manera inmediata.					
Dimensión 3: Productividad						
8	El uso de la facturación electrónica permite la reducción de costos.					
9	La facturación electrónica permite mejorar la gestión empresarial, dado que las operaciones					

	de transacción entre proveedor y cliente se realizan de manera más eficiente.					
	Dimensión 4: Documento tributario					
10	En la empresa, la totalidad de facturas son emitidas de manera electrónica.					
11	La empresa emite la totalidad de boletas de venta de manera electrónica.					
12	La totalidad de notas de crédito emitidas por la empresa se hacen de manera electrónica.					

VARIABLE 2: OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

	Dimensión 1: Obligaciones tributarias formales.					
13	Los datos de la empresa, consignados en el Registro Único de Contribuyente, se encuentran actualizados y validados.					
14	La empresa cumple con presentar declaraciones y comunicaciones de manera oportuna y sin ningún inconveniente.					
15	Las empresas en su rubro tienden a no emitir comprobantes de pago de manera voluntaria.					
16	Producto de la adquisición de algún bien o prestación de servicios, la empresa exige comprobantes de pago.					
	Dimensión 2: Obligaciones tributarias sustanciales.					
17	La empresa cumple con pagar sus impuestos con el importe y en el momento oportuno.					
18	El monto de las multas que aplica la SUNAT, están acorde a las infracciones cometidas.					

19	Los porcentajes de interés que la Administración Tributaria dispone son excesivos.					
20	Se cumple con administrar y pagar las percepciones y retenciones dispuestas por la SUNAT.					
Dimensión 3: Infracciones y sanciones tributarias.						
21	La administración tributaria informa de manera clara y oportuna los cronogramas de pagos y/o declaraciones.					
22	La empresa cuenta con un especialista contable que verifica los datos y cifras que se declaran ante la SUNAT.					
23	La empresa cuenta con un profesional que lleve los libros y/o registros de la empresa.					
24	La evasión de tributos en empresas de su rubro se da con frecuencia.					

¡Gracias por su colaboración!

ANEXO 4: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante : Mag. Maria Elena Medina Guevara
- I.2. Especialidad del Validador : Contabilidad
- I.3. Cargo e Institución donde labora : Docente a tiempo parcial UCV
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación : Encuesta
- I.5. Autor del instrumento : Fernández Arratea, Ruth Mary

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado				75%	
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica				75%	
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación				75%	
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables				75%	
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.				75%	
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.				75%	
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación				75%	
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.				75%	
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento				75%	
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.				75%	
PROMEDIO DE VALORACIÓN					75%	

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Arequipa, 26 de julio del 2021

75%

Firma de experto informante

DNI: 09566617

Teléfono: 963848046



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante : Mag. Victor La Torre Palomino
 I.2. Especialidad del Validador : Auditoria
 I.3. Cargo e Institución donde labora : Docente a tiempo parcial UCV
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación : Encuesta
 I.5. Autor del instrumento : Fernández Arratea, Ruth Mary

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado				75%	
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica				75%	
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación				75%	
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables				75%	
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.				75%	
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.				75%	
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación				75%	
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.				75%	
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento				75%	
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.				75%	
PROMEDIO DE VALORACIÓN					75%	

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

Existen preguntas que están centralizadas en la contabilización de la dimensión y no en la evaluación propia de la misma

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Arequipa, 26 de julio del 2021

75%


 Mag. VICTOR LA TORRE PALOMINO

Firma de experto informante

DNI: 43302023

Teléfono: 990914535



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

I.1. Apellidos y nombres del informante : Mag. William Marcial
Castillo Bravo
I.2. Especialidad del Validador : Tributación
I.3. Cargo e Institución donde labora : Docente a tiempo parcial UCV
I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación : Encuesta
I.5. Autor del instrumento : Fernández Arratea, Ruth Mary

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado				70%	
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica				70%	
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación				70%	
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables				70%	
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.				70%	
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.				70%	
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación				70%	
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.				70%	
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento				70%	
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.				70%	
PROMEDIO DE VALORACIÓN					70%	

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Arequipa, 26 de julio del 2021

70%

Firma de experto informante

DNI: 25670205

Teléfono: 997377816